

**UNIVERSIDAD TÉCNICA NACIONAL  
AUDITORÍA UNIVERSITARIA  
INFORME DE AUDITORÍA AU-09-2022**

**INFORME DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA  
AUTOEVALUACIÓN ANUAL DE CALIDAD DE LA ACTIVIDAD DE  
AUDITORÍA UNIVERSITARIA, PERIODO 2021**

**ALAJUELA**

**AGOSTO, 2022**

## ÍNDICE DE CONTENIDO

<b>RESUMEN EJECUTIVO .....</b>	<b>5</b>
<b>1. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>11</b>
1.1. Origen del estudio y normativa aplicable .....	11
1.2. Objetivo General .....	13
1.3. Objetivos Específicos .....	13
1.4. Alcance del estudio .....	14
1.5. Metodología Aplicada .....	14
1.6. Antecedentes de la Auditoría Universitaria .....	15
<b>2. RESULTADOS .....</b>	<b>16</b>
2.1 Atributos de la unidad de Auditoría Universitaria y su personal .....	17
2.2 Administración de la actividad de auditoría .....	20
2.2.1 Seguimiento al Plan Estratégico .....	25
2.3 Valor agregado de la actividad de auditoría .....	28
2.4 Percepción sobre la calidad de la actividad de auditoría .....	32
2.4.1 Percepción del Consejo Universitario: .....	32
2.4.2 Percepción de las instancias auditadas o titulares subordinados: .....	34
2.4.3 Percepción del personal de la Auditoría Universitaria: .....	35
2.5 Planes de Mejora .....	39
2.5.1 Plan de Mejora de Autoevaluación de la Auditoría Universitaria .....	39
2.5.2 Plan de Mejora de Evaluación Externa de la Auditoría Universitaria .....	42
<b>3. OPINION SOBRE EL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS .....</b>	<b>45</b>
<b>4. CONCLUSIONES DEL AUDITOR ENCARGADO DE LA AUTOEVALUACIÓN .....</b>	<b>46</b>
4.1 Atributos de la unidad de Auditoría Universitaria y su personal .....	46
4.2 Administración de la actividad de auditoría .....	47
4.3 Valor agregado de la actividad de auditoría .....	48
<b>5. OPINION DEL AUDITOR GENERAL .....</b>	<b>50</b>
<b>6. ANEXOS .....</b>	<b>53</b>

### ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Acciones relacionadas a normativa interna.....	24
Tabla 2 Plan de Mejoras: Cantidad de acciones por autoevaluación .....	39
Tabla 3 Seguimiento al Plan de Mejoras de la Autoevaluación 2019.....	40
Tabla 4 Seguimiento al Plan de Mejoras de la evaluación externa 2020 .....	42

### ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Percepción del Consejo Universitario .....	33
Figura 2 Percepción de las instancias auditadas .....	35
Figura 3 Percepción personal de la Auditoría Universitaria .....	38

**RESUMEN EJECUTIVO**  
**INFORME DE AUDITORÍA AU-09-2022**  
**INFORME DE GESTION ADMINISTRATIVA**  
**AUTOEVALUACIÓN ANUAL DE CALIDAD DE LA ACTIVIDAD DE**  
**AUDITORÍA UNIVERSITARIA, PERIODO 2021**

**¿Qué examinamos?**

Se examina la totalidad de los contenidos establecidos en las “Directrices para la Autoevaluación Anual y la Evaluación Externa de Calidad de las Auditorías Internas del Sector Público”<sup>1</sup>, emitidas por la Contraloría General de la República (CGR), se aplican encuestas para determinar la percepción del Consejo Universitario, las instancias auditadas y el personal de auditoría sobre la labor realizada por la Auditoría Universitaria durante el año 2021 y se realiza el seguimiento a las acciones estratégicas o metas del Plan Estratégico de la Auditoría Universitaria 2019-2025, a las acciones de mejora de la Autoevaluación de calidad de la Auditoría Universitaria 2019 y a las recomendaciones contenidas en la Evaluación externa de calidad de la Auditoría Universitaria del periodo 2020.

**¿Por qué es importante?**

El proceso de Autoevaluación de calidad de la actividad de auditoría interna, permite a la Dirección de Auditoría Universitaria y al equipo de trabajo, evaluar la calidad de los servicios brindados y el funcionamiento general, para identificar y priorizar acciones por medio del Plan de Mejora y obtener del personal de auditoría un compromiso con la calidad y el desempeño con excelencia. Es importante conocer la percepción de la Administración Activa y el personal de auditoría sobre el trabajo realizado.

**¿Qué encontramos?**

En la aplicación de los instrumentos para verificar los atributos de la unidad de Auditoría Universitaria y su personal, se determina que el Reglamento de Organización y Funcionamiento

---

<sup>1</sup> Publicadas en el Diario Oficial La Gaceta N.147 del 31 de julio de 2008 y modificadas en La Gaceta N. 28 del 10 de febrero de 2010.

de la Auditoría Universitaria<sup>2</sup> está debidamente aprobado y publicado. En este Reglamento se establece que la Auditoría Universitaria es un órgano superior que depende orgánicamente del Consejo Universitario, además su estructura organizativa se encuentra en proceso de implementación.

En la contratación de su personal se aplica el proceso de reclutamiento y selección que rige a la Universidad. Para fortalecer competencias, conocimientos, aptitudes y habilidades de los funcionarios se cuenta con el Programa y el Plan de Capacitación de la Dirección, el Plan Estratégico de la Auditoría Universitaria 2019-2025 incluye dos acciones fusionadas con la implementación del Plan de capacitación 2020-2025.

Como parte del aseguramiento de la calidad la Auditoría Universitaria dispone de instrumentos (reglamentos, políticas, procedimientos, manuales, instructivos, lineamientos, directrices, guías, declaraciones y formularios, entre otros) debidamente aprobados y comunicados a sus funcionarios para el desarrollo de las actividades de la auditoría. Existe el esfuerzo constante de revisar y actualizar estos instrumentos de trabajo y otros que se requieran; aún no se han concluido las propuestas contenidas en el Plan de Mejora. Además, anualmente se realiza la Autoevaluación de la calidad y en el 2021 la Evaluación externa de calidad del periodo 2020; la supervisión y el acompañamiento se aplica en cada fase o actividad del proceso de auditoría, es decir, la supervisión en los servicios de auditoría se realiza transversalmente durante la ejecución de los estudios de auditoría, existen políticas y un instructivo para los servicios preventivos que orienta, guía y facilita la realización de este tipo de labor y su supervisión, además se da seguimiento al Plan Anual de Trabajo (PAT).

La Dirección de la Auditoría Universitaria cuenta con algunos instrumentos como parte de las regulaciones para prevenir y administrar la eventual exposición de sus funcionarios a conflictos de interés u otras condiciones que puedan comprometer su independencia y objetividad, como lo son: Declaración de compromiso del personal de la Auditoría Universitaria, adopción del Código de Deberes Éticos y Profesionales de la UTN, Reglamento de la Auditoría Universitaria que se

---

<sup>2</sup> Aprobado por el Consejo Universitario de la Universidad Técnica Nacional según Acuerdo 229-2013, Acta 32-2013, Sesión Ordinaria N. 59, celebrada el 19 de diciembre de 2013 y Acuerdo 36-2014, Acta 06-2014, de la Sesión Ordinaria N.04 del 27 de marzo de 2014 y por la Contraloría General de la República mediante el oficio N. 02929 (DFOE-SOC-0258) del 18 de marzo de 2014. Publicado en el Diario Oficial La Gaceta N. 100 del 27 de mayo del 2014.

encuentra alineado con la Ley General de Control Interno, Ley N. 8292<sup>3</sup> y demás normativa técnica. Se encuentran varias acciones de mejora pendientes debido a que no se cuenta con tiempo suficiente o personal exclusivo para atender este tipo de labores de carácter administrativo. Esta labor administrativa propia de la auditoría, como es la atención de acciones de mejora, acciones o metas estratégicas y recomendaciones producto de la evaluación externa de calidad, se debe atender con el personal de auditoría consecuentemente en detrimento del tiempo disponible para los servicios de auditoría y los servicios preventivos.

Conviene resaltar, que la implementación del programa de aseguramiento de calidad de la evaluación externa se encuentra como una meta general o acción estratégica del Plan Estratégico de la Auditoría Universitaria 2019-2025, iniciando con la gestión de los recursos financieros para la evaluación externa de calidad y finalizando con la implementación, evaluación y seguimiento del programa, misma que se lleva a cabo por la firma KPMG S.A. durante el 2021. Sin embargo, las recomendaciones propuestas en la Evaluación externa de calidad, establecen la necesidad de solicitar y dotar de personal para apoyar en forma permanente y exclusiva el programa de calidad de la actividad de auditoría.

En la verificación de administración de la actividad de auditoría interna, se determina que el Plan Estratégico de la Auditoría Universitaria 2019-2025 está debidamente aprobado y comunicado y que la Auditoría Universitaria se encuentra en proceso de actualizar la metodología y estructura del Universo Auditable. Además, elabora y comunica de forma anual el PAT, el cual se confecciona con insumos como el Plan Estratégico de la Auditoría Universitaria, el Plan Institucional de Desarrollo Estratégico de la UTN (PIDE), los Informes de autoevaluación y de riesgos institucionales, entre otros.

La Auditoría Universitaria cuenta con el Sistema de Auditoría AudiNet, utiliza el Módulo AudiNet Planning para el proceso de auditoría, la elaboración y el resguardo del legajo electrónico de los estudios de auditoría y desde el 2018 utiliza el Módulo Gestor Seguimientos, en el cual la Administración Activa incluye documentación oportuna sobre el avance del cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los Informes de auditoría.

---

<sup>3</sup> Publicada en el Diario Oficial la Gaceta N.169 del 04 de setiembre de 2002.

En la ejecución de la autoevaluación de este periodo se incorpora la verificación del seguimiento a los planes de acción que contienen metas del periodo 2021, incluidas en el Plan Estratégico de la Auditoría Universitaria 2019-2025 y se determina que existen ocho metas, de las cuales se da por cumplido el avance de cinco metas, dos pendientes de iniciar y una no aplica. Además, se toma en cuenta una meta adicional relacionada con el plan de sustitución de equipo y mobiliario que estaba programada para iniciar en el 2022, pero se cumplió en 2021.

Como parte de la verificación del valor agregado de la actividad de auditoría se determina que durante el 2021 se realizan once Informes, de los cuales, cinco son de seguimiento de recomendaciones, cinco de control interno y uno sobre la gestión administrativa de la actividad de auditoría interna (Informe Anual de Labores). Además, se contrata un Despacho de Contadores Públicos el cual emite la evaluación externa de calidad. También, como parte de los servicios preventivos que se brindan, se emiten cinco advertencias, diez asesorías y ciento quince servicios de autorización de libros.

La Auditoría Universitaria ha evaluado la valoración de riesgos y el control interno institucional, a través de los estudios de auditoría y los servicios preventivos.

La verificación del cumplimiento de las normas de auditoría y la normativa interna se realiza en dos legajos de servicios de auditoría brindados en el año 2021, con resultados satisfactorios.

La Dirección ha emitido directrices y circulares para regular temas como el resguardo, acceso y confidencialidad a la documentación electrónica y física de auditoría, también emite Manuales para el Sistema AudiNet, para los procedimientos de la labor de auditoría y para el seguimiento de recomendaciones, entre otros.

Se aplican encuestas al jerarca colegiado, a instancias auditadas y al personal de la Auditoría Universitaria; según los instrumentos emitidos por la CGR, donde la percepción global de calidad de los miembros del Consejo Universitario sobre los servicios brindados por la Auditoría Universitaria durante el periodo 2021 es 60,9% de acuerdo, 28,8% parcialmente de acuerdo, 2,7% en desacuerdo, 4,6% no sabe y un 3% no responde. Además, la percepción global de las instancias auditadas sobre la calidad de los servicios de auditoría brindados por la Auditoría



Universitaria durante el periodo 2021 es 64,3% de acuerdo, 27,4% parcialmente de acuerdo, 1,8% en desacuerdo, 2,4% no sabe y un 4,2% no responde.

Y la percepción global de los funcionarios de la Auditoría Universitaria sobre la calidad de la gestión durante el periodo 2021 es 57,1% de acuerdo, 30,5% parcialmente de acuerdo, 11,4% en desacuerdo y un 1% no sabe. A través de la encuesta, el personal de auditoría solicita implementar estrategias para mejorar el ambiente laboral, así mismo, es de conocimiento que el órgano contralor recomienda en recientes informes que las unidades de auditoría interna implementen mecanismos para el análisis y seguimiento del clima laboral, lo cual refuerza la necesidad de aplicar instrumentos para evaluar el clima laboral en la dependencia.

Finalmente, en la aplicación de las herramientas del órgano contralor, se determina el cumplimiento de las normas de auditoría sobre atributos en 88% y el desempeño en 94%, para una evaluación global del 90%; este resultado es similar a los dos últimos años, pues, para el 2020 es del 92% (producto de la Evaluación externa de calidad) y para el 2019 es del 90% (producto de la Autoevaluación de calidad).

### **¿Qué sigue?**

Desarrollar e implementar las actividades que aún se encuentran pendientes o en proceso del Plan de Mejora de años anteriores e incluir las oportunidades de mejora derivadas de la autoevaluación de la calidad del 2021, por medio del establecimiento de acciones, plazos y responsables.

En este sentido, para cumplir con oportunidad, se debe priorizar; conforme con el personal de auditoría disponible, la implementación de mejoras que tienen relación con instrumentos propuestos pendientes de revisión que no dependen de acciones de terceros (externos) para ser resueltas y tienen antigüedades que van de 6 a 2 años (Del 2015 al 2021) desde que fueron propuestas, tales como: "Actualizar el inventario de las políticas internas de trabajo", "Revisar y actualizar el instrumento de "Declaración de compromiso del personal de la Auditoría Universitaria", emitido desde el 2015 y "Revisar y actualizar el Instructivo Recepción y Atención

de Denuncias conforme con el bloque de legalidad y la estructura de organización interna de la Auditoría Universitaria”, emitido desde el 2012.

Además, se propone la aplicación de la encuesta de Clima Laboral a la totalidad de funcionarios de la Auditoría Universitaria a través de un profesional o asesoría especializada y dar seguimiento a los resultados obtenidos.

---

**INFORME DE AUDITORÍA AU-09-2022**  
**INFORME DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**  
**AUTOEVALUACIÓN ANUAL DE CALIDAD DE LA ACTIVIDAD DE**  
**AUDITORÍA UNIVERSITARIA, PERIODO 2021**

*Referencia:*

*Informe de Auditoría AU-09-2022<sup>4</sup>, remitido al Consejo Universitario mediante carta AU-335-2022 del 26 de agosto de 2022.*

## **1. INTRODUCCIÓN**

### **1.1. Origen del estudio y normativa aplicable**

El presente estudio se realiza en cumplimiento de la normativa emitida por la Contraloría General de la República (CGR) relativa a la evaluación de calidad, la cual se detalla a continuación:

Las “Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público (NEAISP)”<sup>5</sup> emitidas por el órgano contralor, en la norma 1.3. Aseguramiento de la calidad, se establece: *“El auditor interno debe instaurar y velar por la aplicación de los procesos necesarios para el aseguramiento de la calidad en el ejercicio de la auditoría interna, mediante evaluaciones internas y externas.”*

Las “Directrices para la Autoevaluación Anual y la Evaluación Externa de Calidad de las Auditorías Internas del Sector Público”, en el punto 1.4 definen la autoevaluación anual de calidad como: *“... aquella mediante la cual la unidad de auditoría interna evalúa su calidad con respecto al período anual inmediato anterior.”*

El inciso b del punto 4.1, de estas Directrices define que las auditorías internas con una cantidad de ocho o más funcionarios que ejercen labores de auditoría, deben realizar la verificación de la totalidad de los contenidos de las Directrices. Por esta razón, a la Auditoría Universitaria le corresponde realizar la autoevaluación de forma completa, debido a que, para el ejercicio del año 2021, más de siete funcionarios ejecutan labores de auditoría.

---

<sup>4</sup> Estudio en AudiNet AF-O-001-2022.

<sup>5</sup> Publicadas en el Diario Oficial La Gaceta N. 28 del 10 de febrero de 2010.

En los puntos 3.3.1, 3.3.2 y 3.3.3 de la supra citadas Directrices, se definen los tópicos de calidad relativas al cumplimiento de las normas, las cuales son objeto de estudio y tienen relación con:

**Atributos de la unidad de Auditoría Universitaria y su personal**

- a. Reglamento de organización y funcionamiento de la Auditoría Universitaria.
- b. Estructura orgánica de la Auditoría Universitaria.
- c. Independencia y objetividad.
- d. Competencias del auditor interno y el resto del personal de la Auditoría Universitaria.
- e. Aseguramiento de la calidad.

**Administración de la actividad de auditoría**

- a. Planificación de la actividad de auditoría:
  - Plan estratégico congruente con el universo auditable actualizado.
  - Plan Anual de Trabajo.
  - Fundamento en la evaluación de riesgos.
  - Congruencia con los objetivos de la organización.
- b. Políticas y procedimientos para guiar la actividad de auditoría interna.

**Valor agregado de la actividad de auditoría**

- a. Evaluación y mejora de la administración del riesgo, control y procesos de dirección.
- b. Planificación detallada de los servicios de la Auditoría Universitaria.
- c. Procesamiento y calidad de la información recopilada y utilizada por la Auditoría Universitaria para la prestación de sus servicios.
- d. Comunicación de resultados de los servicios de la Auditoría Universitaria.
- e. Productividad de la actividad de auditoría y su concentración en asuntos de relevancia.
- f. Supervisión del progreso en la implementación de las recomendaciones, observaciones y demás productos resultantes de la gestión de la Auditoría Universitaria.

## 1.2. Objetivo General

Evaluar si la Auditoría Universitaria para el periodo anual 2021 realiza con eficacia la actividad de auditoría interna en lo relativo a: atributos de la unidad y su personal, administración, valor agregado y percepción sobre la calidad por parte del jerarca, titulares subordinados y los funcionarios de la Auditoría Universitaria, por medio de los procedimientos de verificación de la autoevaluación anual de calidad, de conformidad con lo establecido en la Resolución de la Contraloría General de la República R-CO-33-2008 del 11 de julio de 2008, titulada Directrices para la Autoevaluación Anual y la Evaluación Externa de Calidad de las Auditorías Internas del Sector Público, (D-2-2008-CO-DFOE), publicada en La Gaceta N. 147 del 31 de julio 2008 y actualizada en La Gaceta N. 28 del 10 de febrero 2010.

## 1.3. Objetivos Específicos

1. Determinar oportunidades de mejora de la actividad de Auditoría Universitaria para su implementación y seguimiento mediante el Plan de Mejora.
2. Emitir una opinión sobre el grado de cumplimiento de las “Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público” y las “Normas Generales de Auditoría para el Sector Público”, por parte de la Auditoría Universitaria.
3. Preparar a la Auditoría Universitaria para la evaluación externa de calidad<sup>6</sup> requerida para el periodo anual 2025, la cual, debe presupuestarse y ejecutarse en el año siguiente 2026<sup>7</sup>.

<sup>6</sup> Directriz 1.5.1 cita: “La revisión externa de calidad es aquella efectuada por un sujeto calificado, independiente y externo a la institución para examinar la calidad de la auditoría interna.” La directriz 1.5 establece su ejecución al menos cada cinco años.

<sup>7</sup> La directriz 4.2 establece que la evaluación externa de calidad se realiza para aquellas auditorías internas que cuenten con ocho o más funcionarios; situación que se presenta en la Auditoría Universitaria a partir de enero de 2016. Dada la periodicidad de realizar al menos cada cinco años la evaluación externa de calidad, esta se realiza para el periodo anual que concluye en el 2020, por consiguiente y con fundamento en la directriz 4.3, la próxima evaluación externa debe realizarse para el periodo anual que concluye en el 2025, por lo tanto, Universidad deberá proveer los recursos necesarios en el Presupuesto Ordinario del año 2026 para la formalización de la evaluación externa de calidad.

#### 1.4. Alcance del estudio

El estudio se refiere a la décima autoevaluación anual de calidad de la Auditoría Universitaria<sup>8</sup> y a la quinta autoevaluación que incluye todos los procedimientos de verificación<sup>9</sup>.

El alcance del estudio comprende la actividad de auditoría interna realizada por la Auditoría Universitaria durante el año 2021 (del 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021) y se llevará a cabo con sujeción a las “Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público”, (R-DC-119-2009), las “Normas Generales de Auditoría para el Sector Público”<sup>10</sup>, (R-DC-64-2014), y las “Directrices para la Autoevaluación Anual y la Evaluación Externa de Calidad de las Auditorías Internas del Sector Público”, (D-2-2008-CO-DFOE), emitidas por la CGR.

Durante ese año la labor de auditoría se realiza con una cantidad superior de ocho funcionarios en labores de auditoría, por lo tanto, conforme con las Directrices del órgano contralor corresponde aplicar la totalidad de los procedimientos de verificación relacionados con: los atributos, la administración, el valor agregado y la percepción de los servicios. Para esta última, se debe llevar a cabo una encuesta dirigida al jerarca, los titulares subordinados y los funcionarios de la Auditoría Universitaria. La autoevaluación de la actividad de auditoría interna, también conlleva: revisar el cumplimiento de la normativa, determinar el avance o seguimiento al Plan de Mejora producto de la autoevaluación, así como del Plan de Mejora producto de la evaluación externa de calidad del año anterior, la revisión de expedientes o legajos de los estudios de auditoría, el seguimiento a los Planes de Acción del Plan Estratégico de la Auditoría 2019-2025.

#### 1.5. Metodología Aplicada

La autoevaluación de calidad se realiza en cumplimiento del marco normativo y directrices emitidas por la CGR detalladas en los apartados de este Informe: “*Origen del estudio y normativa aplicable*” y “*Alcance del estudio*”.

<sup>8</sup> La Auditoría Universitaria inicia sus operaciones a partir del 1 de marzo de 2011.

<sup>9</sup> La norma 4.1 de la Directrices para la Autoevaluación Anual y la Evaluación Externa de Calidad de las Auditorías Internas del Sector Público, establece para las auditorías que cuentan con ocho o más funcionarios que realizan labores de auditoría, el deber de verificar en la autoevaluación la totalidad de los procedimientos de verificación de la calidad; es a partir de enero 2016 y hasta la fecha que la Auditoría Universitaria dispone con más de ocho funcionarios en labores de auditoría.

<sup>10</sup> Publicadas en el Diario Oficial La Gaceta N. 184 del 25 de setiembre 2014, y rigen a partir del 1 de enero 2015.

Las herramientas utilizadas corresponden a las diseñadas por la CGR, en lo que resulte aplicable:

- a) Programa de trabajo
- b) Procedimientos y guías para la verificación de los atributos de la unidad de auditoría y de su personal, la administración y el valor agregado de la actividad de auditoría
- c) Encuestas de percepción sobre la calidad de los servicios dirigidas al jerarca, instancias auditadas y funcionarios de auditoría
- d) Resumen de la evaluación del cumplimiento de las normas
- e) Informe modelo
- f) Modelo de Plan de Mejora

Se verifica el grado de cumplimiento del Plan de Mejora del periodo anterior, por medio de consultas, solicitudes de información y pruebas de cumplimiento. El resultado de la autoevaluación se presenta al Auditor General con carácter de borrador. Los comentarios realizados fueron analizados e incorporados al Informe definitivo.

### **1.6. Antecedentes de la Auditoría Universitaria**

La Auditoría Universitaria inicia su actividad a partir del 1 de marzo de 2011, es constituida por medio del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Nacional (EOUTN), como órgano superior de asesoría de la Universidad y dependiendo orgánicamente del Consejo Universitario<sup>11</sup>. Inicialmente se dispuso del siguiente personal: un Auditor General, una Asistente Administrativa y una Auditora Universitaria (a partir del 1 de junio 2011). En enero de 2012 se incorpora a laborar a tiempo completo tres Auditores Universitarios provenientes de las instituciones fusionadas en la UTN, los cuales, fungían como Auditores Internos; quienes a partir del 1 de octubre 2014 se trasladan a laborar en forma permanente a la Administración Activa.

---

<sup>11</sup> Artículo 50 del EOUTN, publicado en el Diario Oficial La Gaceta N. 124 del 28 de junio del 2010, reformado y publicado en La Gaceta N. 80 del 27 de abril del 2015.

En el 2013 la CGR presenta los resultados de la evaluación externa a la Dirección de Auditoría Universitaria de la UTN, para el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2011 al 30 de junio de 2012<sup>12</sup>.

A partir del 16 de setiembre de 2015 se establecen funcionalmente las Áreas de Auditoría Administrativa y Gestión, y de Auditoría Financiera, disponiendo de mayor cantidad de personal<sup>13</sup>.

El 1 de octubre de 2016 se realiza el ascenso en propiedad de la Asistente Administrativa al puesto de Técnico Profesional 2 para ejercer labores de auditoría y por medio de concurso público se contrata una Asistente Administrativa, que ingresa a partir del 1 de noviembre de 2016. El 17 de febrero de 2020 se comunica<sup>14</sup> el nombramiento interino de la jefatura del Área de Auditoría Financiera de una funcionaria que fungía como Asistente de Auditoría. Y el 1 de setiembre de 2020 se comunica<sup>15</sup> el nombramiento interino de un Asistente de Auditoría.

La Auditoría Universitaria dispuso a tiempo completo durante el 2021, del siguiente personal: un Auditor General, una Asistente Administrativa, una Asesora Especialista en Derecho, dos<sup>16</sup> jefaturas de área y siete Asistentes de Auditoría.

## 2. RESULTADOS

Con base en la normativa técnica aplicable para el año 2021, se evalúan los atributos de la unidad de Auditoría Universitaria y su personal, la administración, el valor agregado de la actividad de auditoría, la percepción que tienen los usuarios de la actividad de auditoría y el grado de cumplimiento de las Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público, se determinan los siguientes resultados:

---

<sup>12</sup> Informe N. DFOE-SOC-IF-04-2013 denominado Informe sobre la organización y funcionamiento de la Dirección de Auditoría Interna de la UTN.

<sup>13</sup> A partir del 16 de setiembre de 2015 se dispone de: un Auditor General, dos Jefes de Área, una Asistente Administrativa, tres Profesionales y cuatro Técnicos Profesionales, el nuevo personal es producto de un Concurso público.

<sup>14</sup> Mediante Circular AU-003-2020.

<sup>15</sup> Mediante Circular AU-012-2020.

<sup>16</sup> El 17 de julio de 2019 el funcionario que ocupa la jefatura del Área Financiera se traslada a trabajar con la Administración Activa. Mediante carta AU-394-2019 del 16 de agosto de 2019 dirigida a Directora de Gestión del Desarrollo Humano se comunica el recargo de las funciones de la dicha jefatura en una funcionaria que ocupa el cargo de Asistente de Auditoría, a partir del 21 de agosto de 2019. Y en Circular AU-003-2020 del 17 de febrero de 2020 se informa a la Comunidad Universitaria del nombramiento de esa misma funcionaria como Jefe del Área de Auditoría Financiera de manera interina, mientras la Dirección de Gestión de Desarrollo Humano realiza el Concurso de Personal respectivo.



## 2.1 Atributos de la unidad de Auditoría Universitaria y su personal

El Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Universitaria está aprobado por el Consejo Universitario y la CGR, se encuentra disponible al público en general en el sitio web de la Universidad, en el apartado de Normativa<sup>17</sup>.

La estructura orgánica de la Auditoría Universitaria se define<sup>18</sup> en su Reglamento, depende orgánicamente del Consejo Universitario lo que garantiza su independencia funcional. Durante el 2021 se organiza de la siguiente manera: la Dirección está a cargo del Auditor General y se complementa con una Asistente Administrativa y una Asesora Especialista en Derecho, el Área de Auditoría Administrativa y Gestión está conformada por una jefatura y cuatro Asistentes de Auditoría<sup>19</sup> y el Área de Auditoría Financiera cuenta con una jefatura<sup>20</sup> y con tres Asistentes de Auditoría. Cabe indicar que la estructura se encuentra en proceso de implementación, pues se requiere la creación de las plazas de Subauditor y del Área de Auditoría Operativa (Académica) correspondiente a la gestión sustantiva, lo cual, depende de las posibilidades materiales y presupuestarias de la institución. Además, se requiere personal profesional de auditoría en tecnologías de información y comunicación, y en la revisión y evaluación curricular<sup>21</sup>, lo cual, vendría a apoyar la labor en los servicios de auditoría, así como, de un encargado para el proceso de calidad interno y personal de nivel operativo para apoyar el proceso de seguimiento de recomendaciones y estudios obligatorios<sup>22</sup>.

En el 2019 el Auditor General remite una asesoría<sup>23</sup> al Consejo Universitario, relacionada con la necesidad de actualizar o normalizar la gestión de la administración de personal de la actividad de auditoría interna, esto contemplando lo establecido en los “*Lineamientos sobre gestiones que involucran a la auditoría interna presentadas ante la CGR*”, por lo que se solicita incluir en el Proyecto de Reglamento Autónomo de Gestión y Servicios de la UTN, la autorización previa que

<sup>17</sup> En la dirección: <https://www.utn.ac.cr/content/normativa>.

<sup>18</sup> Artículo 12 del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Universitaria, publicado en La Gaceta No. 100 del 27 de mayo del 2014.

<sup>19</sup> Un Asistente de Auditoría con nombramiento interino (Circular AU-012-2020 del 1 de setiembre de 2020).

<sup>20</sup> El 17 de febrero de 2020 se comunica el nombramiento interino de la jefatura del Área de Auditoría Financiera, de una funcionaria que fungía como Asistente de Auditoría (Circular AU-003-2020).

<sup>21</sup> Según estudio Técnico sobre Estructura Orgánica y Requerimientos de Personal, Capacitación y Espacio Físico remitido al Consejo Universitario mediante carta AU-174-2013 del 30 de setiembre de 2013 y Complemento a ese estudio remitido mediante carta AU-188-2013 del 24 de octubre de 2013.

<sup>22</sup> Carta AU-132-2022 del 23 de marzo de 2022, sobre Detección de Necesidades de Personal de la Auditoría Universitaria, remitida al Área de Análisis Ocupacional.

<sup>23</sup> Mediante carta AU-288-2019 del 28 de mayo de 2019.

debe brindar el Auditor General para el nombramiento, traslado, suspensión, remoción, concesión de permisos con y sin goce de salario y demás movimientos al personal de la Auditoría Universitaria, distintos del Auditor General y Subauditor, conforme lo establece estos Lineamientos y la Ley General de Control Interno. Este reglamento fue aprobado por el Consejo Universitario en la Sesión Ordinaria No. 14-2022, celebrada el 23 de junio de 2022<sup>24</sup> y contempla lo solicitado en su momento por la Auditoría Universitaria con respecto a los movimientos de su personal.

La Dirección de la Auditoría Universitaria dispone de instrumentos como parte de las regulaciones para prevenir y administrar la eventual exposición de sus funcionarios a conflictos de interés u otras condiciones que puedan comprometer su independencia y objetividad, como lo son: Declaración de compromiso del personal de la Auditoría Universitaria<sup>25</sup> (instrumento que ha sido examinado de acuerdo a una mejora del Plan y cuya propuesta está pendiente de revisarse), adopción del Código de Deberes Éticos y Profesionales de la UTN<sup>26</sup> y demás normativa técnica y profesional, la cual debe observarse en el quehacer y conducta durante los servicios que brinda la Auditoría Universitaria.

Como complemento a las regulaciones sobre independencia y objetividad, el Reglamento de la Auditoría Universitaria se encuentra alineado con la Ley General de Control Interno, Ley N. 8292, en ambos se establece la obligación del personal de auditoría de ejercer las funciones con total independencia funcional y de criterio respecto del jerarca y de los demás órganos de la Administración Activa. El personal de Auditoría debe informar a su superior de cualquier impedimento que pueda tener en el ejercicio de sus funciones.

Las competencias del equipo de trabajo se evaluaron por medio del proceso de reclutamiento y selección de la Universidad al momento de las contrataciones laborales, las funciones están definidas a nivel general en el Manual Descriptivo de Clases de Puestos de la Universidad

---

<sup>24</sup> Transcripción de Acuerdo 127-2022 del 19 de julio de 2022, recibida en la Auditoría Universitaria el 20 de julio de 2022 (Acuerdo 10-14-2022). En La Gaceta N. 143 del 28 de julio de 2022 se encuentra el aviso de publicación en la web institucional de la UTN del Reglamento Autónomo de Gestión y Servicios de la UTN.

<sup>25</sup> Comunicada mediante Circular AU-006-2015 del 5 de febrero de 2015.

<sup>26</sup> Mediante Circular AU-005-2016 del 31 de agosto de 2016 se comunica al Personal de la Auditoría Universitaria la Directriz AU-01-2016.

Técnica Nacional<sup>27</sup> y en forma específica en el Manual de Cargos de la Auditoría Universitaria<sup>28</sup>, como instrumento técnico auxiliar. Durante la actualización del Manual de Procedimientos para los Servicios de Auditoría se hace un análisis de los “Lineamientos sobre gestiones que involucran a la auditoría interna presentadas ante la CGR” y se determina que estos dos manuales cumplen con el punto 2.1.2 “Requisitos Mínimos” del apartado 2 denominado: “Sobre los nombramientos en los cargos de Auditor y Subauditor internos”.

La Auditoría Universitaria cuenta con el Plan y el Programa de Capacitación para desarrollar y fortalecer competencias, conocimientos, aptitudes y habilidades de los funcionarios, esto se ejecuta de acuerdo con la programación anual, las ofertas del mercado y el presupuesto asignado. Durante el año 2021, el 100% de los funcionarios recibieron capacitación en temas de auditoría relacionados con los servicios brindados. En el Plan Estratégico de la Auditoría Universitaria 2019-2025, se incluyen dos metas generales, fusionadas por problemas presupuestarios, para la implementación de un Plan de capacitación para promover las competencias por área de desarrollo del personal de la Dirección; se efectuaron recortes de presupuesto significativos a nivel institucional, así como, en la partida de capacitación de la Auditoría, por tal razón se replantea y formula el Plan de capacitación 2020 al 2025<sup>29</sup>.

El Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Universitaria, dispone que; en caso de requerirse, esta puede gestionar y obtener el apoyo y asesoramiento necesario de entidades públicas o privadas, así como, de otras dependencias universitarias con el propósito de atender las necesidades de orden jurídico y técnico en la realización de sus servicios de auditoría. De acuerdo a los Planes Generales de Auditoría de los estudios asignados durante el 2021, no fue requerida la asesoría de especialistas externos.

Como parte del aseguramiento de la calidad, la Auditoría Universitaria cuenta con instrumentos (reglamentos, políticas, procedimientos, manuales, instructivos, lineamientos, directrices, guías, declaraciones y formularios, entre otros), debidamente aprobados y comunicados a sus

---

<sup>27</sup> Aprobado en primera instancia por la Comisión de Conformación el día 23 de mayo de 2011, según acuerdo N° 7, de la Sesión Ordinaria N° 18-2011 y reformado por última vez por el Consejo Universitario, según acuerdo N° 2-11-2020, de la Sesión Ordinaria N° 11-2020, celebrada el jueves 28 de mayo de 2020, publicado en el la Gaceta Universitaria N° 41 de mayo de 2020.

<sup>28</sup> Aprobado el 01 de noviembre de 2011 por el Auditor General y con el aval de la Dirección General de Administración Universitaria de la UTN, mediante el Memorando DGA-060-2012 del 16 de abril de 2012.

<sup>29</sup> Tal situación es comunicada al Consejo Universitario mediante el Informe de Auditoría AU-02-2021 relativo al Informe Anual de Labores periodo 2020, apartado 2.3.5 Seguimiento al Plan Estratégico, Tabla 15, así como, en el Informe AU-04-2022 sobre el Informe Anual de Labores periodo 2021, apartado 2.3.5 Seguimiento al Plan Estratégico, Tabla 16.

funcionarios para el desarrollo de la actividad de la auditoría, los cuales se revisaron con los instrumentos emitidos por el órgano contralor, como lo son el Manual de referencia para auditorías internas (MARPAI) y los “Lineamientos sobre gestiones que involucran a la auditoría interna presentadas ante la CGR”<sup>30</sup>. Anualmente se efectúa la Autoevaluación de la Calidad; la supervisión y acompañamiento se aplica en cada fase o actividad del proceso de auditoría a través de las jefaturas de Área, es decir, la supervisión en los servicios de auditoría se realiza transversalmente durante la ejecución de los estudios de auditoría.

Considerando que a partir del año 2016 la Auditoría Universitaria cuenta con más de siete funcionarios que ejercen labores de auditoría, para el periodo 2020 corresponde realizar la evaluación externa de la calidad, la cual se incorpora en el Plan Estratégico de la Auditoría Universitaria 2019-2025 mediante la meta general de implementar el programa de aseguramiento de calidad de la evaluación externa, iniciando con la gestión de los recursos financieros en el 2019, incorporando recursos en el anteproyecto de presupuesto que inicia en el 2020, realizando la contratación de servicios profesionales en el 2021 y finalizando en el 2022 con la implementación, evaluación y seguimiento del programa. Mediante carta AU-433-20212 del 2 de diciembre de 2021, se remite al Consejo Universitario el Informe de Evaluación externa de calidad de la función de auditoría interna para el periodo 2020<sup>31</sup>, el cual conforme con el Acuerdo 9-1-2022 fue conocido en la Sesión Ordinaria 1-2022 del 13 de enero de 2022.

## 2.2 Administración de la actividad de auditoría

Se dispone del Plan Estratégico de la Auditoría Universitaria 2019-2025<sup>32</sup> (PE), el mismo se compone: del marco estratégico, la metodología aplicada, la evaluación del plan estratégico de la Auditoría Universitaria 2013-2017 (evaluación de las estrategias de acción y cumplimiento del universo auditable), estructura estratégica y los planes de acción o acciones estratégicas, además se hace un ejercicio en el cual se realiza la vinculación del marco estratégico de la Auditoría Universitaria con el de la Universidad. Dentro del mismo Plan Estratégico se explica la

<sup>30</sup> Emitidos por la Contraloría General de la República mediante Resolución R-DC-83-2018 del 9 de julio de 2018.

<sup>31</sup> Emitido por la firma KPMG S.A., de acuerdo con la Contratación Directa N. 2021CD-00244-0018962008-UTN, denominada “Evaluación externa de calidad de la actividad de auditoría interna de la UTN”.

<sup>32</sup> Comunicado mediante Carta AU-121-2019 del 28 de marzo de 2019 al Consejo Universitario y al personal de la Auditoría Universitaria en Circular AU-003-2019 del 09 de abril de 2019.

metodología empleada para su elaboración, en el cual primero se evalúa el anterior Plan<sup>33</sup>, y posterior da inicio a su formulación con el apoyo del Área de Planeamiento y Programación de la Dirección de Planificación Universitaria y de forma participativa con los funcionarios de la Dirección de la Auditoría.

La asesoría brindada por la Dirección de Planificación Universitaria durante la elaboración del Plan Estratégico 2019-2025, establece la definición del marco o estructura estratégica y la determinación de estrategias o acciones específicas por áreas o factores para apoyar la gestión de la Auditoría Universitaria. Esta planificación estratégica no incluye el Universo Auditable, pues, este debe ser tratado con una metodología propia o particular distinta de la que es utilizada para la elaboración de las acciones estratégicas o planes de acción, la cual, se encuentra programada para elaborarse una vez que se emita el nuevo PIDE institucional<sup>34</sup>.

Además, se observa la existencia de reprogramación de fechas en las metas del Plan Estratégico de la Auditoría Universitaria, debido principalmente a recortes en el presupuesto durante el 2019 y 2020, y también debido a que durante el 2021 no se emite el PIDE UTN 2022-2026, lo cual, ha afectado el cumplimiento del programa o metas anuales. Esta situación se informa al Consejo Universitario mediante los Informes anuales de labores; por lo que es necesario actualizarlas para efectos de seguimiento, en esta Autoevaluación se reprograman las fechas (ver apartado 2.2.1 del presente Informe).

La Auditoría Universitaria dispone de un Universo Auditable (UA) que data del año 2014, este comprende la valoración del nivel de riesgo de las unidades organizacionales, considerando los procesos y actividades definidas en la Universidad, con el propósito de determinar posibles estudios de auditoría por nivel de riesgo (alto, medio, bajo) y de carácter obligatorio o rutinario. Este instrumento se ha mantenido debido a la especificidad (procesos y actividades) que permite conocer el ámbito del negocio; la evaluación realizada al Universo Auditable en el 2018<sup>35</sup> determina poca cobertura de estudios de auditoría en el área sustantiva, lo que permite incluir

<sup>33</sup> Mediante Informe AU-04-2017 denominado: Informe de Gestión Administrativa Balance de Cumplimiento del Plan Estratégico 2013-2017, comunicado al personal de Auditoría mediante Circular AU-007-2017 del 21 de abril de 2017.

<sup>34</sup> El PIDE UTN 2022-2026 es dado a conocer a la comunidad universitaria por medio de la Circular R-044-2022 del 18 de mayo de 2022.

<sup>35</sup> Mediante Informe AU-10-2018 denominado: Informe de Balance de Cumplimiento del Plan Estratégico 2013-2017: Universo Auditable e Indicadores de Desempeño, comunicado al personal de Auditoría mediante Circular AU-015-2018 del 17 de septiembre de 2018.

este tipo de trabajos en los planes anuales. Se mantiene vigente la vulnerabilidad o riesgo alto del marco regulatorio interno por su carencia en áreas fundamentales (relación autónoma laboral la cual es solventada con la reciente publicación del Reglamento Autónomo de Gestión y Servicios de la UTN que data del 28 de julio de 2022, organización y funcionamiento de órganos colegiados con el agravante en los últimos años con nombramiento de miembros suplentes, régimen propio de abstenciones -impedimentos, excusas y recusaciones- adaptando las normas generales a las particularidades de la institución) y las debilidades en la eficacia jurídica (publicación íntegra y oportuna en la Gaceta Universitaria) de la reglamentación interna, situación determinada en los servicios de auditoría o advertida en los servicios preventivos; de igual manera se mantiene vigente la vulnerabilidad de los sistemas de información que guardan su dependencia con terceros y el factor humano presenta la misma debilidad de un registro de oferentes en lugar de un registro de elegibles, lo anterior indicado en la formulación inicial del universo auditable. En el plan de mejoras se contempla la confección de un procedimiento para actualizar la metodología (valoración y clasificación del riesgo) del UA y otra actividad para elaborar el UA actualizado con base en el PIDE UTN 2022-2026, pues este debe ser uno de los insumos para la elaboración del Plan Anual de Trabajo (PAT).

El PAT del 2021 se compone de servicios de auditoría, servicios preventivos y labores administrativas permanentes. Para su elaboración se utiliza como insumo el Plan Estratégico de la Auditoría, el Universo Auditable tomando en cuenta el nivel de riesgo determinado por procesos o actividades y la percepción de riesgo según el criterio del Auditor General, entre otros.

El PAT del 2021 se vincula con el Plan Institucional de Desarrollo Estratégico de la UTN 2018-2021 por medio del área o dimensión funcional (Administración, Docencia, Extensión y Acción Social, Investigación y Transferencia y Vida Estudiantil) y el eje o dimensión estratégica (1. Equidad en Acceso, Permanencia y Graduación, 2. Pertinencia y Responsabilidad Social, 3. Vinculación para el Desarrollo Productivo y Empresarial, 4. Calidad Académica, 5. Investigación, Ciencia, Tecnología, Innovación Tecnológica y Transferencia, 6. Procesos de Gestión, 7. Desarrollo Estructural e Infraestructura Tecnológica, 8. Sostenibilidad Ambiental y 9. Cohesión social y Territorial), principalmente.

Adicionalmente, para la elaboración del PAT se utilizan otros criterios relevantes como el Índice de Gestión Institucional emitido por la CGR, los Informes de autoevaluación y de riesgos estratégicos elaborados por la Dirección de Planificación Universitaria, se incluye un criterio del Auditor General en cuanto al riesgo actual, entre otros.

El PAT es comunicado al Consejo Universitario<sup>36</sup> y se actualiza en la plataforma tecnológica de la CGR<sup>37</sup>, al igual que su correspondiente modificación<sup>38</sup>, producto del seguimiento realizado por el Auditor General y las jefaturas de las Áreas: Auditoría Financiera y Auditoría Administrativa y Gestión.

En el Informe Anual de Labores del periodo 2021<sup>39</sup> se desarrollan temas como: labores realizadas, cumplimiento del Plan de trabajo, indicadores de gestión, seguimiento de recomendaciones giradas por parte de la Auditoría Universitaria, seguimiento a las disposiciones giradas por la CGR y seguimiento de advertencias emitidas por la Auditoría Universitaria, así como, seguimiento a las acciones estratégicas, emergencia sanitaria por COVID-19, otros y asuntos relevantes sobre la dirección, exposición al riesgo y control.

La Auditoría Universitaria cuenta con el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Universitaria, el Manual de Cargos de la Auditoría Universitaria, el Manual de Procedimientos para los Servicios de Auditoría, Manual para el Proceso de Seguimiento de Recomendaciones y/o Disposiciones, políticas, procedimientos, otros manuales, directrices, guías, instructivos para el desarrollo de sus actividades, sin embargo, algunos instrumentos internos se encuentran en proceso o pendientes de actualización. Con relación a ello, en la Tabla 1 se detallan las acciones por implementar que están contempladas en el Plan de Mejora producto de la Autoevaluación:

<sup>36</sup> Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Universitaria 2021 comunicado al Consejo Universitario mediante carta AU-020-2021 del 29 de enero de 2021.

<sup>37</sup> Plataforma tecnológica denominada Sistema de Planes de Trabajo de las Auditorías Internas (PAI).

<sup>38</sup> Avance y modificación del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Universitaria 2021 comunicado al Consejo Universitario mediante carta AU-345-2021 del 29 de setiembre de 2021.

<sup>39</sup> Comunicado al Consejo Universitario mediante carta AU-144-2022 del 31 de marzo de 2022.

**Tabla 1 Acciones relacionadas a normativa interna**

N.	Año de origen	Acciones
1	2013	Elaborar un instrumento interno de trabajo, relacionado con el proceso de Autorización de libros.
2	2015	Elaborar un Reglamento para la Autorización de Libros ante la Auditoría Universitaria.
3		Actualizar el Inventario de las políticas internas de trabajo.
4		Actualizar la Guía de Organización del Archivo de Gestión y Manejo de la Correspondencia.
5	2016	Elaborar el Procedimiento para la definición y actualización del Universo Auditable de la Auditoría Universitaria.
6	2018	Actualizar la Declaración de compromiso del personal de la Auditoría Universitaria.
7	2019	Actualizar la Recepción y Atención de Denuncias conforme con el bloque de legalidad y la estructura de organización interna de la Auditoría Universitaria.

Fuente: Elaboración propia con los datos del Seguimiento al Plan de Mejora.

Además, el seguimiento a esas acciones, se detalla en la Tabla 3 en el apartado 2.5.1 del presente Informe. Estas siete acciones tienen antigüedades que van de 8 a 2 años (del 2013 al 2021). Algunas dependen de que la Administración complete actividades para proceder a finiquitarlas, como el Reglamento para la Autorización de Libros ante la Auditoría Universitaria que requería la aprobación del Consejo Universitario<sup>40</sup>; el instrumento interno de trabajo relacionado con el proceso de Autorización de libros, para el cual es necesario contar previamente con el reglamento aprobado; el Procedimiento para la definición y actualización Universo Auditable que requería el Plan Estratégico Institucional actualizado y la Guía de Organización del Archivo de Gestión y Manejo de la Correspondencia, que requiere las instrucciones finales que la Administración defina en relación con el sistema de gestión de documentos (Alfresco) y su uso en forma completa e integral, sin embargo, se presentan tres casos de instrumentos pendientes de revisión, que no dependen de terceros para ser resueltas, por lo que es importante priorizarlas para finiquitarlas.

Al 2021 la Auditoría Universitaria cuenta con un total de 34 instrumentos internos de trabajo vigentes, los cuales se detallan en el Anexo 1 del presente Informe.

<sup>40</sup> Este reglamento fue recientemente aprobado por el Consejo Universitario, en la Sesión Ordinaria No. 15-2022, celebrada el jueves 14 de julio de 2022 (Acuerdo 12-15-2022), queda pendiente su publicación en la Gaceta Universitaria y en el Diario Oficial La Gaceta.



La Auditoría Universitaria utiliza el Sistema de Auditoría denominado: AudiNet<sup>41</sup>, el cual cuenta con el Módulo AudiNet Planning para llevar a cabo el proceso de auditoría, así como, para elaborar y resguardar el legajo electrónico de los estudios de auditoría y el Módulo Gestor Seguimientos<sup>42</sup>, mediante el cual, la Administración Activa incluye documentación sobre el avance del cumplimiento de las recomendaciones de los Informes de auditoría. Para la implementación de este sistema, se cuenta con manuales de usuarios, además se brindó el acompañamiento, asesoría y soporte técnico necesario al personal de la Administración Activa durante el uso y funcionamiento de dicho Módulo. No obstante, mediante Circular AU-004-2022 del 26 de abril de 2022 se comunica a los funcionarios de la Administración responsables del plan de acción y de la actividad en el Módulo Gestor Seguimientos que, posterior al viernes 29 de abril de 2022 se suspende el uso del MGS, además, el 9 de mayo de 2022 se solicita al Proveedor Institucional mediante carta<sup>43</sup> la cancelación de la renovación anual de licenciamiento y soporte técnico para el Sistema Informático AudiNet, debido a la ausencia de soporte y mantenimiento al MGS por parte de la empresa DTE S. A., pues, el MGS requiere del navegador Internet Explorer para su funcionamiento y Microsoft retirará el Internet Explorer, consecuentemente, dejará de ser compatible. Esta situación fue informada al jerarca institucional mediante el Informe anual de labores del periodo 2021<sup>44</sup>.

### 2.2.1 Seguimiento al Plan Estratégico

Como parte de las actividades del procedimiento de administración de la actividad de auditoría, se incorpora la verificación del seguimiento de las metas del Plan Estratégico de la Auditoría Universitaria 2019-2025. Para el periodo 2021 existen ocho metas y se toma en cuenta una más debido a que fue cumplida en ese mismo periodo, a pesar que había sido programada para iniciar en el 2022 (Plan de sustitución de equipo y mobiliario), para un total de nueve, de las cuales, seis se encuentran cumplidas, dos pendientes y una no aplica. Lo anterior fue informado en detalle mediante el Informe anual de labores del periodo 2021.

<sup>41</sup> El uso del Sistema AudiNet se implementa a partir de marzo 2017.

<sup>42</sup> El uso del Módulo Gestor Seguimientos se implementa a partir de los estudios de auditoría derivados del Plan Anual de Trabajo del 2018.

<sup>43</sup> Carta AU-218-2022.

<sup>44</sup> Informe AU-04-2022, comunicado al Consejo Universitario mediante carta AU-144-2022 del 31 de marzo de 2022, apartado 2.3.3. Sistemas de Auditoría.

A manera de resumen se cumplen las siguientes seis metas programadas para el 2021:

- 1) El Programa de sensibilización o apoyo a la cultura de control interno: el programa se refiere a los servicios preventivos, atención de consultas y reuniones con la Administración. En el 2021 destaca el acompañamiento a los titulares subordinados en el uso del Módulo Gestor Seguimientos.
- 2) El Plan de calidad interno: el plan se programa para iniciar en el 2020 con eventos de capacitación y luego la formulación del plan en el 2021. La capacitación programada no se lleva a cabo por el recorte presupuestario, esto ha generado que se re programe para el 2021 y 2022 la capacitación. En el 2021 se realizan dos eventos de capacitación a las funcionarias que serán designadas para la elaboración del plan; el recorte presupuestario también afecta la programación de actividades para la formulación, por lo que esta es reprogramada para el 2023 y 2024 con la definición de los criterios mínimos que debe disponer el programa de calidad y mejora, y luego la formulación del plan con acciones específicas.
- 3) El Programa de evaluación externa de calidad: realizado a través de la firma KPMG S.A.
- 4) El Plan de sustitución de equipo y mobiliario: el plan se programa para iniciar en el 2022 con el diagnóstico, luego la formulación del plan y gestión de recursos en el 2023 y en los años siguientes la implementación, sin embargo, esta acción estratégica se adelanta; conforme con la reprogramación realizada para el 2020 se realiza el diagnóstico y se determina como urgente y prioritario la sustitución de la impresora debido a que no tiene repuestos en el mercado por obsoleta, por lo que se adquiere el equipo, además, se establece la necesidad de sustituir paulatinamente las computadoras del personal debido a la obsolescencia y se determina que no existe necesidad de sustituir o adquirir mobiliario de oficina. Entonces, en el 2021 se formula el plan, se gestionan recursos y se inicia la implementación del plan de sustitución de computadoras portátiles por obsolescencia.
- 5) El Plan de capacitación: dado los recortes presupuestarios en la partida de capacitación durante el 2019 y 2020, se replantean las metas de formular dos planes y en su lugar se formula en el 2020 un único Plan de capacitación con una vigencia al 2025. Para el 2021 se programan y tramitan eventos de capacitación de acuerdo con los recursos disponibles.

- 6) Actualización del Manual del Administrador del Sistema AudiNet: este se actualiza en el 2020; cabe señalar, que en el 2020 se actualiza también el Manual de Procedimientos para los Servicios de Auditoría y el Manual de Usuario del Sistema AudiNet<sup>45</sup>.

Las siguientes dos actividades se encuentran pendientes de ejecución:

- 1) El estudio de requerimiento de personal: no se lleva a cabo el diagnóstico debido a que aún no se actualiza el universo auditable, el cual, está condicionado a que la UTN disponga del PIDE 2022-2026, el cual, es publicado recientemente mediante la Circular R-044-2022 del 19 de mayo de 2022. El universo auditable determinará el ciclo de auditoría y el requerimiento de personal actualizado. Los recortes presupuestarios y la situación fiscal del país requieren una estrategia para la presentación de necesidades de personal.
- 2) El estudio sobre el ciclo de auditoría: recientemente la Administración remite a la comunidad universitaria el PIDE UTN 2022-2026, por ende, corresponde reprogramar esta actividad una vez concluido el universo auditable con base en el nuevo PIDE; se reprograma actualizar el universo auditable en el 2023 y la determinación del ciclo de auditoría, así como el estudio de requerimientos de personal en el 2024.

Conforme con el análisis realizado, la siguiente acción no se llevará a cabo o no aplica:

- 1) Actualización de los Manuales del Módulo Gestor Seguimientos (MGS): en el 2021 la empresa proveedora no atiende la solicitud de información de la Auditoría Universitaria sobre las afectaciones al MGS debido al anuncio de Microsoft que a partir del 15 de junio de 2022 no se brinda soporte técnico al navegador Internet Explorer, el cual, es indispensable para el funcionamiento del MGS; en el 2022 mediante Circular AU-004-2022 la Auditoría Universitaria comunica la suspensión del MGS, es decir, deja de utilizarse, por consiguiente no procede actualizar los Manuales del módulo, de usuario y del administrador de este sistema.

---

<sup>45</sup> El 15 de enero de 2020 mediante Circular AU-001-2020 se comunica la actualización de los tres manuales: (AU-SG-03-MAN) Manual de Usuario del Administrador (Seguridad y Mantenimiento) Versión 1.1, (AU-SG-01-MAN) Manual de Procedimientos para los Servicios de Auditoría, Versión 2.0 y (AU-SG-02-MAN) Manual de Usuario del Sistema AudiNet, Versión 1.1.

### 2.3 Valor agregado de la actividad de auditoría

Durante el 2021, la Auditoría Universitaria emite once informes, de los cuales cinco son de control interno<sup>46</sup>, cinco de seguimiento de recomendaciones y uno sobre la gestión administrativa de la actividad de auditoría interna (Informe Anual de Labores 2020). En relación con los procesos de dirección de la institución en el 2021 se emiten dos Informes sobre la Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público en la Universidad Técnica Nacional (Primer informe sobre NICSP 19 y Segundo Informe sobre la NICSP 25 y NICSP 39)<sup>47</sup>, dos Informes de control interno relativos a nombramientos de Directores de Carrera<sup>48</sup>, y un informe en el área sustantiva relativo a la asignación de becas en la Universidad<sup>49</sup>.

Además, se emiten cinco advertencias, diez asesorías y ciento quince servicios de autorización de libros. Aunado a ello, se lleva a cabo una contratación administrativa<sup>50</sup> con la finalidad de que se realice la evaluación externa de calidad, lo anterior en atención de las directrices 1.5 y 4.2.<sup>51</sup> de las Directrices para la autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad de las auditorías internas del Sector Público<sup>52</sup>, que establecen que al menos cada cinco años debe efectuarse la evaluación externa de calidad. A partir de dicha contratación, se emite, por parte de los evaluadores externos, el Informe de Evaluación externa de calidad de la función de auditoría interna para el periodo 2020<sup>53</sup>.

En periodos anteriores, la Auditoría Universitaria ha emitido informes relacionados con el Sistema Específico de Valoración de Riesgo Institucional, (Informe N. 04-2014<sup>54</sup> y el Informe AU-01-

<sup>46</sup> El Informe AU-05-2021 es remitido y comunicado a la Administración el 20 de mayo de 2021, sin embargo; en ocasión a un conflicto que se eleva al órgano contralor, su firma data del 20 de abril de 2022 según cartas AU-153-2022, AU-154-2022, AU-155-2022, AU-156-2022 y AU-157-2022, todas del 20 de abril de 2022. El Informe el AU-11-2021, es comunicado a la administración el 16 de diciembre de 2021, según cartas AU-457-2021, AU-458-2021, AU-459-2021 y AU-460-2021, por lo tanto, su firma data del 14 de enero de 2022.

<sup>47</sup> Informes AU-05-2021 y AU-06-2021.

<sup>48</sup> Informes AU-07-2021 y AU-09-2021.

<sup>49</sup> Informe AU-11-2021.

<sup>50</sup> Contratación Directa N. 2021CD-00244-0018962008-UTN, denominada "Evaluación externa de calidad de la actividad de auditoría interna de la UTN".

<sup>51</sup> Directrices 1.5 Evaluación externa de calidad y 4.2 Implementación de la evaluación externa de calidad.

<sup>52</sup> Directrices D-2-2008-CO-DFOE, publicadas en La Gaceta N° 147 del 31 de Julio de 2008.

<sup>53</sup> Mediante carta AU-433-2021 del 02 de diciembre de 2021 se remite al Consejo Universitario, el cual fue conocido en la Sesión Ordinaria 1-2022 del 13 de enero de 2022, conforme con el Acuerdo 9-1-2022.

<sup>54</sup> Remitido a la Dirección de Planificación Universitaria mediante carta AU-212-2014 del 29 de agosto de 2014. El seguimiento de este informe se brinda con el Informe AU-01-2016, remitido mediante carta AU-007-2016 del 5 de enero de 2016.

2020<sup>55</sup>) y también relacionados con el Proceso de Autoevaluación del Sistema de Control Interno de la Universidad (Informe N. 03-2014<sup>56</sup>).

Además, la Auditoría Universitaria ha contratado auditorías de despachos de auditores externos para la emisión de informes sobre la Implementación de las Normas Técnicas de Control Interno relacionadas con las TIC<sup>57</sup>, Controles para la Implementación y mantenimiento de la aplicación informática Avatar.Fi<sup>58</sup>, Procesos de la Dirección de Informática de la UTN<sup>59</sup> y el Informe de auditoría al AVATAR.FI, Auditoría de Sistemas de Información<sup>60</sup>, cuyo objetivo es determinar la situación actual del proceso de cálculo de planillas del personal en el Sistema Informático AVATAR.FI, con el propósito de identificar si la aplicación satisface los requerimientos reales de los usuarios. Existen Informes de seguimiento de recomendaciones para estos cuatro Informes. Así mismo, en el 2020 se emite un informe relativo a la revisión del proceso de implementación ERP<sup>61</sup>, el cual concluye que el proyecto para el desarrollo e implementación del ERP institucional, aún no ha sido establecido como un proyecto formal por parte de la alta Administración, contando solamente con el levantamiento de los requerimientos funcionales y algunas actividades de investigación de opciones de solución a implementar.

En cuanto a la evaluación de programas y actividades de la organización relacionados con la ética institucional, se asigna un estudio por medio de carta AU-438-2021 del 6 de diciembre de 2021, el cual, se encuentra en ejecución durante el 2022.

La verificación de la aplicación de las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público, las Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector y la normativa interna se realiza en dos legajos de servicios de auditoría brindados en el año 2021<sup>62</sup> con resultados satisfactorios.

<sup>55</sup> Remitido a la Dirección de Planificación Universitaria mediante carta AU-414-2020 del 17 de marzo de 2020.

<sup>56</sup> Remitido a la Dirección de Planificación Universitaria mediante carta AU-211-2014 del 29 de agosto de 2014.

<sup>57</sup> Remitido al Consejo Universitario mediante carta AU-212-2012 del 29 de noviembre de 2012, Informe Externo UTN.12.11.01 emitido el 09 de noviembre de 2012.

<sup>58</sup> Remitido al Consejo Universitario mediante carta AU-286-2014 del 26 de noviembre de 2014.

<sup>59</sup> Remitido al Consejo Universitario mediante carta AU-012-2015 del 16 de enero de 2015.

<sup>60</sup> Remitido al Consejo Universitario mediante carta AU-512-2019 del 09 de diciembre de 2019.

<sup>61</sup> Elaborado por el Consorcio EMD, Contadores Públicos Autorizados y remitido a la Rectoría y a la Dirección de Gestión de Tecnologías de la Información, mediante carta AU-585-2020 del 17 de diciembre de 2020.

<sup>62</sup> Informes: - Asignación de becas socioeconómicas a estudiantes de la Universidad Técnica Nacional: en el que se emiten dos Informes de Auditoría: AU-11-2021 y AU-01-2022, denominados, respectivamente, Asignación de becas socioeconómicas a estudiantes de la Universidad Técnica Nacional (Primer Informe) y Asignación de becas socioeconómicas a estudiantes de la Universidad Técnica Nacional (Segundo Informe) y - Nombramientos y otros movimientos de personal, realizados a Directores de Carrera de la Sede del Pacífico: en este estudio se emiten dos Informes de Auditoría: AU-07-2021 y AU-09-2021, ambos denominados Nombramientos y otros movimientos de personal realizados a un Director de Carrera de la Sede del Pacífico.

Ambos cuentan con las actividades de planificación, examen, comunicación de resultados, seguimiento y administración. En la actividad de planificación se verifica la inclusión de documentación relevante como: Programa para la Actividad de Planificación, Conocimiento de la entidad objeto de estudio (comprensión del sistema de control interno, identificación de los criterios de auditoría, áreas a auditar), Plan General de Auditoría, comunicación de criterios de auditoría a la administración (viabilidad, nombre, objetivo, alcance y criterios)<sup>63</sup> y Programa Específico para Examen.

Se verifica que la actividad de examen desarrolla los procedimientos del Programa Específico de Examen y los papeles de trabajo que respaldan los hallazgos del Informe. Así mismo, en la actividad de comunicación se verifica que se elabora el Informe de Auditoría, el cual cuenta con un resumen ejecutivo de los principales resultados obtenidos, conclusiones y recomendaciones emitidas, se revela el cumplimiento de las normas de auditoría y en caso de no seguir alguna norma se revela también en el Informe y se justifica en los papeles de trabajo, además, que antes de emitir el Informe definitivo se realiza la conferencia con la Administración para presentar los resultados de la auditoría, contribuir con la calidad del servicio y garantizar una comunicación efectiva de los resultados.

En cuanto al archivo permanente, por medio de la Circular<sup>64</sup> se emite la Directriz relativa al Archivo Permanente de la Auditoría Universitaria (AU-SG-06-DIR) y el Manual de Usuario del Archivo Permanente (AU-SG-04-MAN) para la implementación del Archivo Permanente a través del Sistema AudiNet, además se designan<sup>65</sup> la Administradora Titular y Suplente del Archivo Permanente. Sin embargo, es necesario efectuar una revisión y actualización de la estructura y contenido del Archivo Permanente disponible en el Sistema AudiNet, así como la conveniencia de mantenerlo en el sistema o exportarlo a otro repositorio. Es por ello que durante el 2020 el Auditor General asigna<sup>66</sup> esta labor y en el primer semestre del 2020 se elabora el diagnóstico respectivo, el cual se presenta<sup>67</sup> al Comité Técnico Asesor de la Auditoría Universitaria. La propuesta de la estructura, contenido y el medio idóneo de almacenamiento para el archivo

<sup>63</sup> En el caso de los informes sobre Nombramientos y otros movimientos de personal realizados a un Director de carrera de la Sede del Pacífico, los criterios se comunican en el Informe de Auditoría, debido a que se trata de una labor efectuada a partir de una denuncia, así mismo, la revisión integral del legajo se realiza para lo que resulta aplicable a este tipo de estudio derivado de una denuncia.

<sup>64</sup> Comunicado mediante Circular AU-008-2017 del 24 de abril de 2017 al personal de la Auditoría Universitaria.

<sup>65</sup> Comunicado mediante Circular AU-009-2017 del 26 de abril de 2017 al personal de la Auditoría Universitaria.

<sup>66</sup> Mediante carta AU-138-2020 del 26 de marzo de 2020.

<sup>67</sup> En reunión del 14 de mayo de 2020.

permanente se presenta<sup>68</sup> al Comité Técnico Asesor de la Auditoría Universitaria, sin embargo, actualmente es necesario valorar nuevamente los posibles medios de almacenamiento para el Archivo Permanente, debido a la limitación de espacio en el Google Drive comunicada por la Administración y a la ausencia de respuesta ante consultas sobre la continuidad del servicio por parte de la empresa proveedora del Sistema AudiNet; donde se encuentra almacenado actualmente el Archivo Permanente de la Auditoría Universitaria. Además, es necesario valorar otros sitios de almacenamiento disponibles en la UTN como el Servidor y el Active Directory, por ende, queda pendiente la propuesta de implementación del Archivo Permanente.

La Dirección ha emitido directrices y circulares para regular temas como el resguardo, acceso y confidencialidad a la documentación electrónica y física de auditoría. Con respecto a la conservación de documentos, durante el 2019 se realiza el traslado de los Informes de auditoría de los años 2011 al 2014 al archivo pasivo, los cuales se custodian en la Auditoría Universitaria, pues, el Archivo Institucional no recibe la documentación hasta contar con el espacio físico adecuado. Aunado a lo anterior, se cuenta con el Sistema AudiNet para el manejo y resguardo de los papeles de trabajo digitales de los estudios de auditoría y el Módulo Gestor Seguimientos para que la Administración documente el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Universitaria.

El Módulo Gestor Seguimientos es la herramienta que utiliza la Auditoría Universitaria<sup>69</sup> para realizar el seguimiento de recomendaciones de los Informes emitidos a partir del Plan Anual de Trabajo 2018, específicamente con el Informe de Auditoría AU-07-2018 y siguientes, en dicho Módulo las instancias de la Administración incluyen la documentación relacionada con el cumplimiento de las recomendaciones, lo cual, facilita a la Auditoría Universitaria el monitoreo del avance de las acciones emprendidas. Adicionalmente, la Administración Activa contó con el procedimiento para la creación de seguimiento de recomendaciones<sup>70</sup>, los Manuales de usuario del administrador, de la Auditoría Universitaria y de la Administración<sup>71</sup>. No obstante, el MGS será utilizado hasta abril 2022, debido a que la empresa proveedora informa recientemente que no

<sup>68</sup> En reunión del 18 de junio de 2020.

<sup>69</sup> El MGS opera desde el 2018 hasta abril de 2022, según Circular AU-004-2022 del 26 de abril de 2022.

<sup>70</sup> Procedimiento para la Creación de Seguimiento de Recomendaciones en el Módulo Gestor Seguimientos de la Auditoría Universitaria (AU-SG-01-PRO).

<sup>71</sup> Manual de Usuario del Administrador del Módulo Gestor Seguimientos (AU-SG-05-MAN), Manual de Usuario del Módulo Gestor Seguimientos para la Auditoría Universitaria (AU-SG-06-MAN) y el Manual de Usuario del Módulo Gestor Seguimientos para la Administración (AU-SG-07-MAN).

brindará ningún tipo de mantenimiento y soporte al sistema de información; previo a esta decisión de inhabilitar el MGS, el personal de Auditoría y de la Dirección de Tecnologías de la Información (DGTI) trabajan en forma conjunta para buscar alguna posibilidad para continuar operando el sistema, sin ningún resultado favorable.

## **2.4 Percepción sobre la calidad de la actividad de auditoría**

Para determinar los resultados de percepción de la calidad de los servicios brindados por la Auditoría Universitaria durante el período 2021; se aplican encuestas al jerarca colegiado, a instancias auditadas y al personal de la Auditoría Universitaria, según los instrumentos emitidos por la CGR.

### **2.4.1 Percepción del Consejo Universitario:**

El 73,3% de los encuestados emiten su percepción, se reciben once respuestas de las quince encuestas enviadas y en términos generales opinan lo siguiente:

Los miembros del Consejo Universitario indican estar 60% de acuerdo, 34,6% parcialmente de acuerdo, 3,6% en desacuerdo, un 1,2% no sabe y un 0,6% no responde, en cuanto a la relación de la Auditoría Universitaria con el Consejo Universitario en temas como la comunicación, Plan anual de trabajo, las necesidades de servicios, remisión del Informe anual de labores, la calidad, oportunidad y objetividad de los servicios de auditoría, asesoría y advertencias y el apoyo efectivo que brinda la Auditoría Universitaria a las funciones del Consejo Universitario.

Respecto a la independencia, objetividad, apego a la ética, confidencialidad, conocimientos, aptitudes y competencias del personal de la Auditoría Universitaria, el Consejo Universitario indica estar 72,7% de acuerdo, 10,9% parcialmente de acuerdo, 7,3% no sabe y 9,1% no responde.

Los miembros del Consejo indican estar 58% de acuerdo, 30,7% parcialmente de acuerdo, 3,4% en desacuerdo, 5,7% no sabe y 2,2% no responde, relacionado a que los estudios o resultados de la auditoría se dirigen a las áreas de mayor riesgo, los informes son precisos, constructivos,

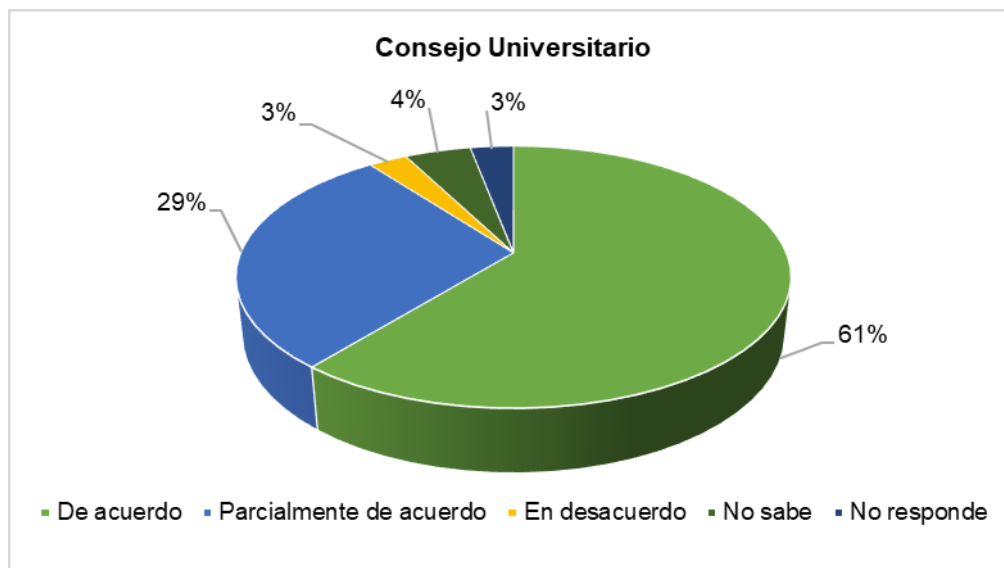


claros, la contribución de la Auditoría al fortalecimiento del sistema de control interno, SEVRI y ética institucional.

Además, sobre el tema si la administración de la Auditoría Universitaria cuenta con los recursos humanos, materiales, tecnológicos, de transporte y otros, necesarios y suficientes para desarrollar su gestión y que la productividad es acorde con los recursos asignados, el jerarca indica estar 50% de acuerdo, 22,7% parcialmente de acuerdo, 18,2% no sabe y 9,1% no responde.

En la Figura 1 se presenta la percepción global del Consejo Universitario sobre la Auditoría Universitaria.

**Figura 1 Percepción del Consejo Universitario**



Fuente: Elaboración propia de acuerdo con las respuestas de las encuestas de percepción del Consejo Universitario.

Según la figura anterior, la percepción global de calidad de los miembros del Consejo Universitario, sobre los servicios brindados por la Auditoría Universitaria durante el periodo 2021 es 60,9% de acuerdo, 28,8% parcialmente de acuerdo, 2,7% en desacuerdo, 4,6% no sabe y un 3% no responde, en cuanto a los puntos mencionados en los párrafos anteriores sobre la relación de la Auditoría Universitaria con el Consejo Universitario, el personal de la Auditoría Universitaria, los resultados de la Auditoría Universitaria y la administración de la Auditoría Universitaria.

#### **2.4.2 Percepción de las instancias auditadas o titulares subordinados:**

De la aplicación de la encuesta a los titulares subordinados el 78% de los encuestados emiten su percepción, se reciben siete respuestas de las nueve encuestas enviadas y en términos generales opinan lo siguiente:

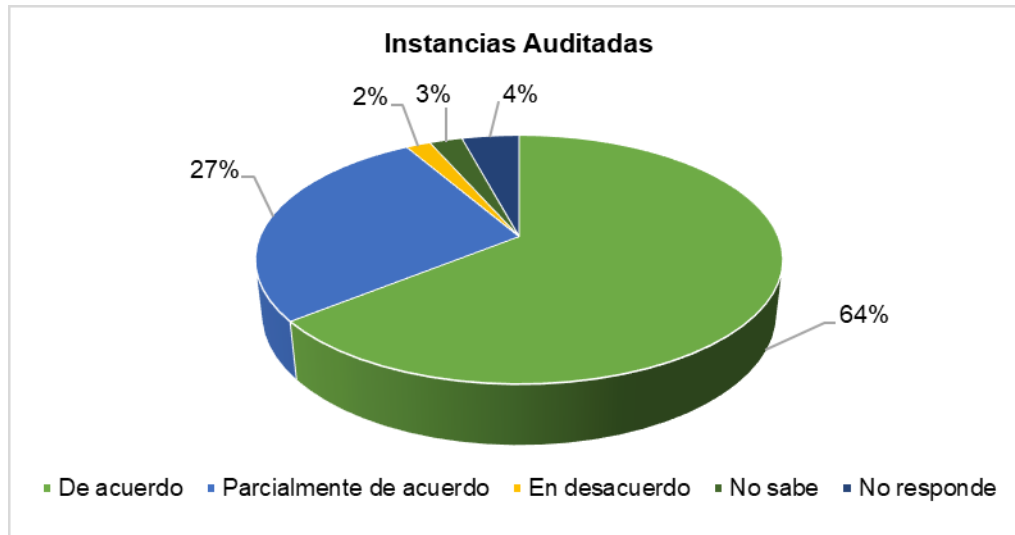
En cuanto a la relación de la Auditoría Universitaria con las instancias auditadas el 60,3% indica estar de acuerdo con la notificación oportuna al iniciar los estudios de auditoría, en la razonabilidad de los requerimientos de información, la comunicación fluida, que los servicios de auditoría y advertencia son de calidad, objetivos, oportunos y en el apoyo brindado a las funciones del área auditada, el 34,9% parcialmente de acuerdo, 1,6% en desacuerdo y el 3,2% no sabe.

Respecto al personal de la Auditoría Universitaria su independencia, objetividad, apego a la ética, confidencialidad, conocimientos, aptitudes y competencias, los auditados indican estar 71,4% de acuerdo, 8,5% parcialmente de acuerdo, 2,9% en desacuerdo, 2,9% no sabe y 14,3% no responde.

Los auditados indican estar 64,3% de acuerdo, 30% parcialmente de acuerdo, 1,4% en desacuerdo, 1,4% no sabe y 2,9% no responde, en cuanto a que los estudios o resultados de la auditoría se dirigen a las áreas de mayor riesgo, los Informes son precisos, constructivos, claros y profundizan en los asuntos objeto de estudio, la presentación de resultados en la conferencia final del Informe, la contribución al mejoramiento del sistema de control interno, el SEVRI y la ética de la unidad auditada.

En la Figura 2, se presenta la percepción global de la calidad de los servicios de auditoría que brinda la Auditoría Universitaria a las instancias auditadas.

**Figura 2 Percepción de las instancias auditadas**



Fuente: Elaboración propia de acuerdo con las respuestas de las encuestas de percepción de las instancias auditadas.

De acuerdo con la figura anterior, la percepción global de las instancias auditadas sobre la calidad de los servicios de auditoría brindados por la Auditoría Universitaria durante el periodo 2021 es 64,3% de acuerdo, 27,4% parcialmente de acuerdo, 1,8% en desacuerdo, 2,4% no sabe y un 4,2% no responde, en cuanto a los puntos mencionados en los párrafos anteriores sobre la relación de la Auditoría Universitaria con las instancias auditadas, el personal de la Auditoría Universitaria y los resultados de la Auditoría Universitaria.

### **2.4.3 Percepción del personal de la Auditoría Universitaria:**

Se enviaron siete<sup>72</sup> encuestas a los funcionarios de la Dirección de Auditoría Universitaria, obteniendo 100% de respuestas y en términos generales opinan lo siguiente:

En cuanto a la relación de la Auditoría Universitaria con el Consejo Universitario y la Administración activa el 47,6% indica estar de acuerdo con que la comunicación es fluida, se tiene un entendimiento cabal de la función de la Auditoría Universitaria y que la ubicación orgánica asegura que la actividad esté libre de restricciones y se alcancen los objetivos, un 38,1% indica estar parcialmente de acuerdo y un 14,3% en desacuerdo. Cabe mencionar que los rubros que

<sup>72</sup> Para la aplicación de la encuesta de percepción de los funcionarios de la Dirección, se excluye al Auditor General y el personal que participa en la ejecución del estudio de Autoevaluación Anual de la Calidad de la Actividad de Auditoría Universitaria, periodo 2021.

reciben menor puntaje son los dos primeros, relativos al entendimiento cabal de las funciones o del papel de la Auditoría y a la comunicación con el jerarca institucional y resto de la Administración. Al respecto, la Auditoría Universitaria mantiene comunicación a través de cartas con el jerarca y reuniones con el Presidente del Consejo Universitario en temas de interés de ambas dependencias, por norma reglamentaria el Auditor General no asiste de manera permanente o fluida a las sesiones del Consejo Universitario, únicamente se le convoca para asuntos específicos<sup>73</sup>.

El 60% de los funcionarios indican estar de acuerdo, un 25,7% manifiesta estar parcialmente de acuerdo y un 14,3% en desacuerdo, en cuanto a que el personal de auditoría posee los conocimientos adecuados de los procesos, las operaciones, los riesgos relevantes y los controles de la organización, así como, de indicadores de fraude, auditoría de tecnologías de información, y otras técnicas y herramientas aplicables para el desarrollo de la actividad y de la normativa aplicable, así como, de tener habilidad para la comunicación oral y escrita y que la evaluación de desempeño es un mecanismo de retroalimentación. Cabe mencionar que los rubros que reciben menor puntaje son: tener los conocimientos en indicadores de fraudes, auditoría de tecnologías de información, otras técnicas y herramientas aplicables para el desarrollo de la actividad de auditoría, y en tener habilidades de expresión oral y escrita. Conviene resaltar que la Auditoría Universitaria cuenta con un Plan y programa de capacitación para actualizar los conocimientos y habilidades del personal, corresponde a cada funcionario disponer de una adecuada actitud para aplicar el conocimiento adquirido y desarrollar en equipo la competencia o habilidad respectiva<sup>74</sup>.

---

<sup>73</sup> Al respecto, conviene señalar que para el 2021 se enviaron varios servicios o cartas dirigidas al órgano colegiado: AU-020-2021 Plan de Trabajo, AU-345-2021 Modificación al Plan de Trabajo, AU-363-2021 Asesoría NICSP, AU-428-2021 Asesoría Ley N. 10053, AU-207-2021 Advertencia Marco de gestión de las TIC, cartas AU-218-2021, AU-259-2021, AU-461-2021 relativas al Informe AU-05-2021 NICSP-19 en ocasión a: la discrepancia de las recomendaciones alegada por la instancia auditada, la inconformidad del acuerdo emitido por el jerarca institucional y luego el planteamiento de conflicto) quien no consideró conveniente ni oportuna la participación del Auditor General en las sesiones para efectos de exposición de las cartas enviadas y brindar la asesoría respectiva. También durante el 2021 se celebran varias reuniones con el Rector, quien es el Presidente del Consejo Universitario de la UTN, y con algunos titulares subordinados para atender asuntos de control interno y de su interés.

<sup>74</sup> Al respecto, la Auditoría Universitaria dispone del Manual de Procedimientos para los Servicios de Auditoría, el cual detalla las técnicas y las herramientas aplicables en el desarrollo de los servicios de auditoría, también el Manual dispone de formularios para realizar la valoración del riesgo en los estudios de auditoría y la determinación de las principales áreas objeto estudio con indicación de asuntos del sistema de control interno con mayor riesgo. En otro orden de ideas, gracias al apoyo de la Administración se ha dotado de contenido presupuestario a lo largo de varios años para contratar servicios profesionales de auditoría en tecnologías de la información, a fin de solventar la ausencia de un profesional experto en TIC dentro del personal de Auditoría. Adicionalmente, se ha brindado apoyo a través de eventos de capacitación para mejorar la expresión oral y escrita, entre otras habilidades para el personal. Por último, conviene indicar que la Auditoría en su conjunto debe disponer de personal que se complementen entre ellos para atender las diferentes áreas y procesos institucionales, se reconoce la necesidad de disponer de personal especializado en: tecnologías de información y comunicación, gestión y evaluación curricular y gestión de la calidad interna.

Referente a los estudios o resultados de la auditoría en cuanto a obtener la información, documentos, colaboración, asesoramiento de los funcionarios pertinentes y ser supervisado de forma adecuada y oportuna durante el desarrollo del trabajo, el 57,1% indica estar de acuerdo, el 28,6% parcialmente de acuerdo y un 14,3% en desacuerdo. En los comentarios del personal de auditoría se manifiesta inconformidad en la entrega oportuna de información y datos por parte del personal de la Administración, consecuentemente, se genera retraso en la programación establecida para el desarrollo o ejecución del proyecto de auditoría. Cabe señalar, que en el desarrollo de los proyectos de auditoría se lleva a cabo la supervisión constante realizada por las jefaturas de Área de Auditoría en cada etapa o fase y una supervisión en forma periódica por parte del Auditor General, además, se dispone de formularios y procedimientos para realizar la labor de auditoría en forma sistemática y uniforme, así como, de instrumentos diseñados conforme con la norma técnica de auditoría y el MARPAI<sup>75</sup>.

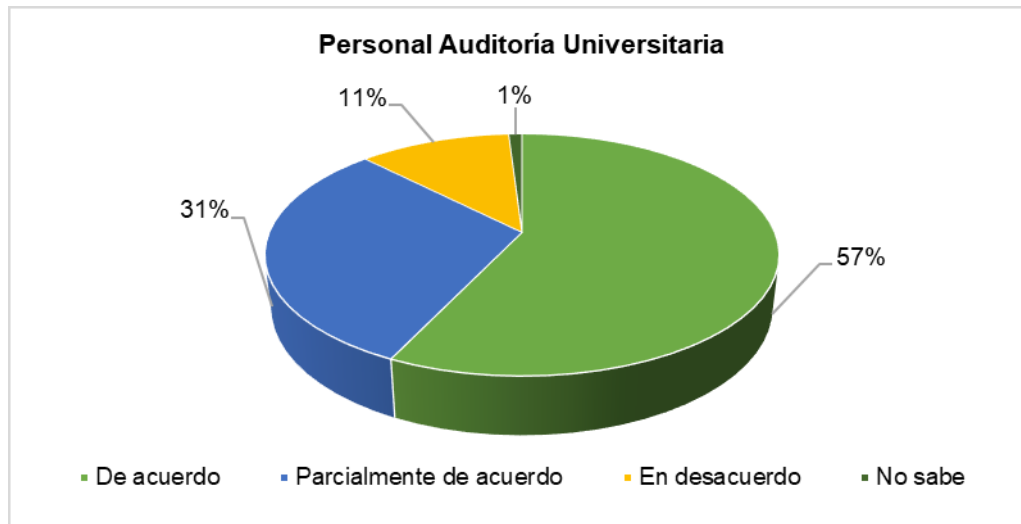
En cuanto a la administración de la Auditoría Universitaria, el 60% de los funcionarios indican estar de acuerdo con participar de manera activa en la planificación estratégica y operativa de la Auditoría Universitaria, al igual que en la elaboración de normativa relacionada de la actividad de auditoría, que la normativa interna para el desarrollo de los servicios es suficiente, clara, actualizada y efectiva, que se poseen los recursos necesarios para desarrollar la actividad de la Dirección, además de encontrarse satisfechos con las oportunidades de desarrollo que brinda la Dirección, el 31,4% indica que se encuentra parcialmente de acuerdo, 5,7% en desacuerdo y 2,9% no sabe. Cabe mencionar, que los rubros que reciben menor puntaje son los dos últimos relativos a la disponibilidad de recursos para cumplir la labor de auditoría y a la satisfacción en la promoción del personal o desarrollo profesional que brinda la Dirección. Cabe señalar, que ambos rubros se encuentran supeditados a la disponibilidad de recursos presupuestarios de la institución y la necesidad de disponer de personal operativo tal y como lo apuntó el Informe del órgano contralor<sup>76</sup>.

<sup>75</sup> Manual de referencia para auditorías internas (MARPAI), comunicado por la CGR el 12 de setiembre de 2018.

<sup>76</sup> Al respecto, cabe indicar que ambos rubros están supeditados al aumento de presupuesto, sin embargo, la promoción del personal se encuentra condicionada a la necesidad ocupacional de disponer principalmente con suficientes funcionarios en el nivel operativo (técnico profesional) con el fin de mantener una estructura flexible (movilidad horizontal del personal) y económica, tal como se indica en el Informe No. DFOE-SOC-IF-04-2013 del 13 de febrero de 2013, Informe sobre la organización y funcionamiento de la Dirección de Auditoría Interna de la UTN. El personal de ambas áreas de Auditoría participó activamente en la planificación estratégica y en el plan anual de trabajo a través de sugerencias de posibles estudios (para ello se utiliza la Cédula de Asuntos para Servicios Posteriores), así como en la propuesta de estudios que realiza cada jefatura con su equipo de trabajo, la cual, es presentada al Auditor General. A través de la autoevaluación el personal participa anualmente en el seguimiento al plan estratégico, acciones de mejora y otros. También, el personal de ambas áreas de Auditoría participa activamente en la elaboración o actualización de la normativa interna que rige la labor de auditoría, pues, el propio personal de auditoría atiende varios asuntos de carácter administrativo y de calidad.

En la Figura 3, se presenta la percepción global de los funcionarios de la Auditoría Universitaria.

**Figura 3 Percepción personal de la Auditoría Universitaria**



Fuente: Elaboración propia de acuerdo con las respuestas de las encuestas de percepción de los funcionarios de la Auditoría Universitaria.

De acuerdo con la figura anterior, la percepción global de los funcionarios de la Auditoría Universitaria sobre la calidad de la gestión durante el periodo 2021 es 57,1% de acuerdo, 30,5% parcialmente de acuerdo, 11,4% en desacuerdo y un 1% no sabe, en cuanto a los puntos mencionados en los párrafos anteriores sobre la relación de la Auditoría Universitaria con el Consejo Universitario y la Administración Activa, el personal de la Auditoría Universitaria, los resultados de la Auditoría Universitaria y la administración de la Auditoría Universitaria.

Mediante la encuesta de percepción uno de los funcionarios de la Auditoría Universitaria menciona la necesidad de implementar estrategias para mejorar el ambiente laboral. Así mismo, en los resultados de recientes informes de la Contraloría General de la República sobre la gestión de los departamentos de auditoría interna<sup>77</sup>, se recomienda a estas unidades tomar acciones para evaluar el clima laboral, así como, definir, oficializar e implementar mecanismos para el análisis y seguimiento del clima laboral. Por otra parte, las Normas Generales de Auditoría para el Sector

<sup>77</sup> Informe de auditoría de carácter especial sobre la gestión de auditoría interna del MOPT (Informe N° DFOE-CAP-IF-00001-2022) e Informe de auditoría de carácter especial sobre la gestión de auditoría interna del CONAVI (Informe N° DFOE-CAP-IF-00002-2022), ambos del 14 de marzo de 2022.

Público, 104.01 y 104.02, se refieren a la actuación diaria del personal en la actividad de auditoría interna.

Finalmente, como referencia el glosario de las Normas de Control Interno para el Sector Público establece que, el Clima Organizacional corresponde al conjunto de características medibles del ambiente laboral, percibidas directamente o indirectamente por el personal, que inciden sobre su satisfacción con el trabajo y, en consecuencia, influyen en su motivación, en su comportamiento y en su contribución a la operación y el fortalecimiento del Sistema de Control Interno, y al logro de los objetivos, por lo tanto, se propone una evaluación del clima laboral, mediante la aplicación de una encuesta a considerar en el Plan de mejoras, para analizar; entre otros elementos, la aplicabilidad de valores, creencias y comportamientos del personal.

## 2.5 Planes de Mejora

### 2.5.1 Plan de Mejora de Autoevaluación de la Auditoría Universitaria

El Plan de mejora producto de la Autoevaluación interna de calidad del periodo 2019 consta de trece acciones propuestas en las Autoevaluaciones del 2012 al 2018, de acuerdo al desglose en la Tabla 2:

**Tabla 2 Plan de Mejoras: Cantidad de acciones por autoevaluación**

Año de la Autoevaluación	Cantidad de acciones
2012-2013	1
2014	3
2015	3
2016	2
2017	1
2018	3
<b>Total</b>	<b>13</b>

Fuente: Elaboración propia de acuerdo con los datos del Seguimiento del Plan de Mejoras (SPM).

De acuerdo con el seguimiento efectuado se tiene el siguiente resultado: una se encuentra cumplida, siete se encuentran en proceso, tres se encuentran pendientes de ejecución; además, dos acciones de mejora que no aplican, según se detalla en la Tabla 3:

**Tabla 3 Seguimiento al Plan de Mejoras de la Autoevaluación 2019**

N.	Mejoras	Estado
1	Proponer al Consejo Universitario un Reglamento para la Autorización de Libros ante la Auditoría Universitaria.	<b>En proceso:</b> La propuesta inicial del reglamento se remite a la Rectoría el 28 de febrero de 2017 (AU-102-2017). El 02 de marzo de 2021 se remite al Rector (AU-061-2021) la propuesta actualizada del Reglamento conforme al Procedimiento para la presentación, modificación integral, aprobación y publicación de Reglamentos de la UTN (Procedimiento PR-RECTORÍA-01). Durante el 2021 la Comisión de Reglamentos hace observaciones al documento, la AU atiende las observaciones y el 08 de setiembre de 2021 se somete a consulta pública (Circular CRI-11-2021). También, durante el 2021 la Comisión solicita el criterio jurídico del proyecto de Reglamento a la DGAJ. En el 2022 se atienden las observaciones al reglamento por parte de la Auditoría y la DGAJ brinda el dictamen favorable, por lo que es aprobado por el Consejo Universitario en la Sesión Ordinaria No. 15-2022, celebrada el 14/07/2022, queda pendiente únicamente la publicación íntegra en la Gaceta Universitaria de la UTN y la publicación del aviso en La Gaceta del Estado. Esta acción de mejora se reprograma para octubre 2022, plazo estimado en que la Administración publicará el Reglamento para su eficacia jurídica.
2	Actualizar o crear un nuevo instrumento interno de trabajo, relacionado con el proceso de Autorización de libros.	<b>En proceso:</b> Se dispone de una propuesta del instrumento, sin embargo, esta mejora se encuentra asociada a la acción de mejora anterior. Esta acción de mejora se reprograma para diciembre 2022.
3	Actualizar el inventario de las políticas internas de trabajo, así como, elaborar las nuevas políticas que se requiera.	<b>En proceso:</b> Se dispone de una propuesta, la cual, se encuentra en proceso de revisión por parte del Auditor General. Esta acción de mejora se reprograma para diciembre 2022. Como parte de esa mejora no se van a elaborar las nuevas políticas que se requieran, sino que con base en los resultados del inventario se definirá la prioridad de elaboración de las políticas y se programarán para los próximos planes de trabajo, por lo que, es necesario actualizar la mejora para que indique únicamente: “Actualizar el inventario de las políticas internas de trabajo”. (En el Anexo 3 de este Informe se incluye la mejora actualizada)
4	Actualizar los instrumentos internos de trabajo que hayan sido elaborados: Guía de Organización del Archivo de Gestión y Manejo de la Correspondencia, una vez que se actualice el Manual de Producción de Documentos.	<b>Pendiente:</b> Esta acción no se ha podido iniciar debido a que aún la Administración no tiene claridad a nivel institucional en cuanto a la organización del archivo de gestión y manejo de la correspondencia digital, pues, las dependencias utilizan de manera voluntaria la plataforma de repositorio para la gestión de documentos electrónicos Alfresco. Conforme con la Transcripción de Acuerdo 101-2022 del 27 de mayo de 2022 y la Circular R-048-2022 del 01 de junio de 2022, la plataforma Alfresco será obligatoria para todas las instancias universitarias que lo requieran y que componen la Universidad Técnica Nacional a partir de 2023. Esta acción de mejora se reprograma para diciembre 2024, condicionada a que la Administración actualice su normativa de archivo.
5	Actualizar el instrumento interno de trabajo relativo al Procedimiento para el seguimiento de recomendaciones y/o disposiciones	<b>Cumplida:</b> Se da por concluida con la aprobación del Manual para el Proceso de Seguimiento de Recomendaciones y/o Disposiciones, AU-SG-08-MAN, de la Directriz relativa a las actividades de Codificación, Cruces, Foliado y Marcas de Auditoría en los Papeles de Trabajo del



N.	Mejoras	Estado
	(código AU-SA-02-PRO), una vez concluida la implementación del software de seguimiento.	Proceso de Seguimiento de Recomendaciones y/o Disposiciones, AU-SG-07-DIR, de la Directriz relativa a las actividades de Legajo Electrónico y Físico de los Papeles de Trabajo del Proceso de Seguimiento de Recomendaciones y/o Disposiciones, AU-SG-08-DIR y de la Directriz relativa a los Documentos Administrativos empleados en el Proceso de Seguimiento de Recomendaciones y/o Disposiciones, AU-SG-09-DIR (Circulares AU-015-2021 del 8 de diciembre de 2021 y AU-016-2021 del 16 de diciembre de 2021).
6	Elaborar el procedimiento para la definición y actualización del Universo Auditable de la Auditoría Universitaria.	<b>En proceso:</b> Se cuenta con una propuesta del instrumento el cual se va a remitir al funcionario que se le asigne la labor del Universo Auditable, quien realizará los ajustes respectivos. El 19-05-2022 la Administración Universitaria publica el PIDE 2022-2026, consecuentemente, el procedimiento definitivo y aprobado para la actualización del Universo Auditable se asignará posteriormente. Esta acción de mejora se reprograma para diciembre 2023.
7	Elaborar el Universo Auditable, considerando la metodología aplicada.	<b>Pendiente:</b> Este se llevará a cabo una vez concluida la acción de mejora que establece el procedimiento para la definición y actualización del Universo Auditable. Esta acción de mejora se reprograma para diciembre 2023.
8	Programar en el Plan de Trabajo y ejecutar un estudio sobre la Autoevaluación que elabora la Dirección de Planificación Universitaria relacionados con los puntos que indica la norma.	<b>No aplica:</b> Se elimina del plan de mejoras porque no corresponde a una acción de mejora, sino a un estudio de auditoría, que debe estar contemplado en el Universo Auditable para realizarse periódicamente. En el Universo Auditable actual de la Auditoría Universitaria se contempla este tipo de estudio.
9	Programar en el Plan de Trabajo y ejecutar un estudio para evaluar la ética institucional.	<b>No aplica:</b> Se elimina del plan de mejoras porque no corresponden a una acción de mejora sino a un estudio de auditoría, que debe estar contemplado en el Universo Auditable para realizarse periódicamente. En el Universo Auditable actual de la Auditoría Universitaria se contempla este tipo de estudio.
10	Revisar y actualizar el instrumento de "Declaración de compromiso del personal de la Auditoría Universitaria".	<b>En proceso:</b> Se dispone de una propuesta, la cual, se encuentra en proceso de revisión por parte del Auditor General. Esta acción de mejora se reprograma para diciembre 2022.
11	Realizar el diagnóstico de la estructura, contenido y el medio idóneo de almacenamiento para el archivo permanente y proponer su organización	<b>En proceso:</b> Se dispone de una propuesta, sin embargo, la limitación de almacenamiento en el Google Drive comunicado por la Administración y la ausencia de respuesta ante consultas sobre la continuidad del servicio de la empresa proveedora de AudiNet, hace necesario que la propuesta inicial sea ajustada y considere otros medios de almacenamiento: Google Drive, AudiNet, Google Sites, Alfresco, Servidor UTN y Active Directory, debido a que solo contemplaba el análisis de los tres primeros. Esta acción de mejora se reprograma para diciembre 2023.
12	Implementar el modelo propuesto para el Archivo Permanente, con base en las decisiones tomadas al respecto.	<b>Pendiente:</b> Esta mejora se encuentra asociada a la acción de mejora anterior. Esta acción de mejora se reprograma para diciembre 2023.
13	Revisar y actualizar el Instructivo Recepción y Atención de Denuncias conforme con el bloque de legalidad y la estructura de organización interna de la Auditoría Universitaria.	<b>En proceso:</b> Se dispone de una propuesta, la cual, se encuentra en proceso de revisión por parte del Auditor General. Esta acción de mejora se reprograma para diciembre 2023.

Fuente: Elaboración propia con los datos del Seguimiento al Plan de Mejora.

En el proceso de aplicación de las herramientas para la Autoevaluación del periodo 2021, se determina la siguiente nueva acción para que formen parte del Plan de Mejora:

- ✓ Aplicar una encuesta de Clima Laboral a la totalidad de funcionarios de la Auditoría Universitaria a través de un profesional o asesoría especializada y dar seguimiento a los resultados obtenidos.

## 2.5.2 Plan de Mejora de Evaluación Externa de la Auditoría Universitaria

El Plan de mejora producto de la Evaluación externa de calidad del periodo 2020 consta de trece acciones de mejora propuestas. De acuerdo con el seguimiento efectuado y las observaciones realizadas por el Auditor General al Informe de Evaluación Externa, se tiene el siguiente resultado: tres se encuentran cumplidas, seis se encuentran en proceso y una se encuentra pendiente de ejecución; además, tres acciones de mejora que no aplican, según se detalla en la Tabla 4:

**Tabla 4 Seguimiento al Plan de Mejoras de la evaluación externa 2020**

N.	Recomendación	Estado
1	La Auditoría Interna debe desarrollar un análisis que demuestre a los Órganos de Dirección la necesidad de la formación continua y especializada de su personal y de asignar el presupuesto necesario para ello.	<b>No aplica:</b> Esta recomendación no procede, debido a la justificación que brinda el Auditor General en el Anexo V del Informe de Evaluación Externa: “...La Auditoría Universitaria es del criterio que los recursos presupuestarios para el plan y programa de capacitación no debe ser utilizado para la formación especializada (certificaciones y títulos universitarios) de su personal, debido a la inversión tan elevado de estos; sufragar uno o dos de estos eventos consumirían el presupuesto total anual. La auditoría requiere de personal especializado en las áreas de informática y diseño, evaluación o gestión curricular. Además, no procede en este momento solicitar más recursos para capacitación continua, debido a la limitación presupuestaria de la Universidad y la realidad fiscal del país.”
2	La Auditoría Interna debe fortalecer las competencias profesionales de su personal mediante la ejecución del programa de capacitación y de desarrollo con temas relacionados con Auditoría Interna, Control Interno, Gestión de Riesgos y Gobierno Corporativo.	<b>Cumplida:</b> Esta recomendación es cumplida, debido a que la Auditoría Universitaria dispone de un plan y programa de capacitación para fortalecer las competencias profesionales de su personal, estos consideran los temas sugeridos y otros, es por ello que esta recomendación no es aceptada originalmente por el Auditor General, así consta en el Anexo V del Informe de Evaluación Externa. El apartado 2.3.3 del Informe de labores 2021 (Informe AU-04-2022), detalla los eventos de capacitación realizados en el cual se abordan los temas sugeridos; conviene indicar que en los años siguientes se abordarán estos temas de capacitación conforme con los recursos presupuestarios disponibles

N.	Recomendación	Estado
		y la prioridad que se determine, por lo que se continua con la ejecución gradual del programa de capacitación.
3	Conforme con el plan de acción del Plan Estratégico 2019-2025 de la Auditoría Interna, definir los criterios mínimos que debe disponer el programa de aseguramiento y mejora de la calidad de la Auditoría Interna para los servicios de auditoría y los servicios preventivos, tal como se establece en el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Universitaria y las normativas técnicas emitidas por la Contraloría General de la República.	<b>En proceso:</b> Esta recomendación se encuentra en proceso debido a la falta de personal, por ende, este proyecto se llevará a cabo con personal que no puede dedicarse a tiempo completo en este proyecto porque realizan labores de auditoría. Esta recomendación es considerada como una acción estratégica en el Plan Estratégico de la Auditoría 2019-2025, la acción se refiere a un proyecto que comprende inicialmente un proceso de capacitación que es reprogramado por recortes presupuestarios, por ende se llevará a cabo durante el 2021 y 2022; para el 2023 se definirá los criterios mínimos y en el 2024 se establecerá la formulación del plan con acciones específicas conforme con la situación presupuestaria institucional y la realidad fiscal del país, este incluirá la necesidad de disponer de un gestor de calidad que brinde seguimiento al programa de aseguramiento de calidad y mejora continua.
4	La Auditoría Interna debe disponer de un gestor de calidad que brinde seguimiento al programa de aseguramiento de calidad y cada una de las actividades del proceso de auditoría.	<b>En Proceso:</b> Esta recomendación se encuentra en proceso, debido a que en el 2022 se presenta al Área de Análisis Ocupacional de la DGDH mediante carta AU-132-2022, la necesidad de disponer de un gestor de calidad. No se gestionan recursos presupuestarios de personal durante el 2021, 2022 ni en la formulación presupuestaria del 2023, debido a la situación presupuestaria institucional y realidad fiscal del país. El Plan Estratégico de la Auditoría determina la necesidad de realizar un estudio de requerimiento de personal, el cual, está reprogramado para el 2024.
5	Conforme a la recomendación emitida por la Auditoría Interna en el Informe AU-01-2020 "Sistema específico de valoración de riesgo institucional", la Dirección de Planificación Universitaria debe valorar la implementación de acciones específicas para vincular los riesgos de la Institución con los objetivos estratégicos del periodo 2020-2026, para una gestión integral de riesgos a nivel institucional.	<b>No aplica:</b> Esta recomendación no procede, debido a que no obedece a una acción de mejora propia de la actividad de auditoría interna, sino de la Dirección de Planificación Universitaria.
6	La Auditoría Interna debe realizar un análisis para alinear su plan estratégico y plan de trabajo anual con la estrategia y gestión de riesgo institucional del periodo 2022-2026.	<b>Pendiente:</b> Esta recomendación se encuentra pendiente, debido que el PIDE 2022-2026 es de conocimiento de la comunidad universitaria el 19 de mayo de 2022 y por medio de la Transcripción de Acuerdo 134-2022 del 15 de julio de 2022 el Consejo Universitario establece los riesgos institucionales, consecuentemente, esta recomendación será asignada en el Plan de trabajo 2023.
7	Considerando la evaluación de riesgos de la Auditoría Interna y los planes de mejora de la autoevaluación de calidad de la Auditoría Interna, se debe actualizar el universo auditable y establecer un procedimiento para el control de revisión de este universo.	<b>No aplica:</b> Esta recomendación no procede, debido a que esta es incluida como una acción mejora del Informe de Autoevaluación de Auditoría Universitaria, periodo 2019, en las dos acciones de mejora siguientes: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Elaborar el procedimiento para la definición y actualización del Universo Auditable de la Auditoría Universitaria.</li> <li>• Elaborar el Universo Auditable, considerando la metodología aplicada.</li> </ul>

N.	Recomendación	Estado
		Adicionalmente, la Auditoría Universitaria ha establecido un control de revisión del universo auditable, a través del Procedimiento para la actualización periódica del nivel de riesgo del universo auditable (AU-SG-02-PRO). Consecuentemente, la actualización del universo auditable y del procedimiento indicado, será asignado en el Plan de trabajo 2023.
8	La Auditoría Interna debe efectuar un análisis de la suficiencia del personal para dar una mayor cobertura de auditoría del universo auditable y lograr una mayor ejecución del plan anual de trabajo, así como de las situaciones que inciden en el atraso o extensión de los plazos de ejecución de los estudios.	<b>En Proceso:</b> Esta recomendación se encuentra en proceso, debido a que el Plan Estratégico de la Auditoría determina la necesidad de realizar un estudio de requerimiento de personal, el cual, está reprogramado para el 2024, esto permitirá justificar el propósito de obtener una mayor cobertura al universo auditable. En el 2022 se presenta al Área de Análisis Ocupacional de la DGDH mediante carta AU-132-2022, la necesidad de disponer de personal adicional a nivel operativo y especializado. Con respecto al análisis de las situaciones que inciden en la ejecución del Plan anual de trabajo por atrasos en los estudios de auditoría, se cuenta con Informes trimestrales con el detalle de los tiempos estimados y ejecutados, los cuales, son trasladados a las jefaturas para su realimentación. Se elaborará un detalle de las razones consignadas en los cronogramas reales de los estudios que inciden en los atrasos para su ejecución programada, con el fin de analizar las situaciones que mayoritariamente provocan atrasos y tomar las acciones respectivas; lo anterior se programa para el segundo semestre del 2022.
9	La Auditoría Interna debe incluir los resultados de los siguientes indicadores disponibles en el Informe anual de labores e informes de avances. •Indicador de eficiencia en la ejecución de los proyectos, cuantificando las horas de trabajo ejecutadas versus las horas presupuestadas. •Indicador de tiempo incurrido para la entrega de los informes.	<b>En Proceso:</b> Esta recomendación se encuentra en proceso, debido a que el Informe de Labores 2021 incluye algunos indicadores, es necesario formular metas cuantitativas en la formulación del próximo Plan de trabajo 2023 y siguientes, dado que esto no se incluye, por ende, la recomendación se reprograma para marzo 2024, fecha en que se emite el Informe de Labores 2023.
10	La Auditoría Interna debe establecer indicadores sobre el avance del plan anual de trabajo de la Auditoría Interna y la gestión (KPIs) de sus actividades, entre los cuales se pueden considerar: •Indicador de cumplimiento del plan de trabajo anual, considerando la cantidad de actividades realizadas versus las actividades planificadas para el periodo. • Horas de capacitación ejecutadas versus horas del total de capacitaciones. • Indicador de fraude y denuncias que considere la cantidad de denuncias atendidas versus el total de denuncias. • Porcentaje del presupuesto ejecutado, que incluye el presupuesto utilizado versus el presupuesto aprobado.	<b>En Proceso:</b> Esta recomendación se encuentra en proceso, debido a que el Informe de Labores 2021 incluye algunos indicadores, es necesario formular metas cuantitativas en la formulación del próximo Plan de trabajo 2023 y siguientes, dado que esto no se incluye, por ende, la recomendación se reprograma para marzo 2024, fecha en que se emite el Informe de Labores 2023.
11	Conforme con la recomendación realizada por la Auditoría Interna en el Informe de Autoevaluación de la calidad, continuar con la actualización de la normativa de uso interno.	<b>Cumplida:</b> Esta recomendación se encuentra cumplida, debido a que en el Informe de Labores 2021 y anteriores se detalla la labor realizada en cuanto a la actualización de la normativa de la actividad de auditoría interna. La labor de actualización de instrumentos es una labor

N.	Recomendación	Estado
		permanente. Por ello, se incorporará en el plan de mejoras solamente los instrumentos específicos que requieren actualización, producto de la revisión del inventario de políticas, la prioridad que se defina y la disponibilidad de recurso humano.
12	La Auditoría Interna debe valorar de forma integral el diseño, la implantación y la eficacia de los objetivos, programas y actividades de la Institución relacionados con la ética y las evaluaciones sobre riesgo de fraude y corrupción.	<b>Cumplida:</b> Esta recomendación se encuentra cumplida, debido a que el Plan de trabajo 2021 incluye el estudio "Evaluación de la ética institucional", el cual, es asignado en el 2021 y se encuentra en ejecución durante el 2022.
13	La Auditoría Interna debe considerar el desarrollo de un programa de Auditoría Continua que integre las diferentes fases del ciclo de auditoría.	<b>En Proceso:</b> Esta recomendación se encuentra en proceso, debido a que se han planificado y determinado acciones para desarrollar un programa de auditoría continua: la necesidad de disponer de un especialista informático, la adquisición de un software en análisis de datos, la capacitación del personal en estadística para fortalecer sus competencias, sin embargo, estos últimos quedan sujeto a que la UTN disponga un sistema completo e integrado de información. Conforme con el PIDE UTN 2022-2026, se programa para diciembre 2026: el cincuenta por ciento del Sistema integrado de información automatizado, el cien por ciento del Módulo de Talento Humano y un Sistema informático de becas y beneficios automatizado; consecuentemente, se programa su implementación para el 2027.

Fuente: Elaboración propia con los datos del Seguimiento al Plan de Mejora.

### 3. OPINION SOBRE EL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS

Para determinar el grado de cumplimiento de las normas se aplica el instrumento N. 08 diseñado por la Contraloría General de la República denominado: *“Resumen de evaluación del cumplimiento de las normas”*. Este apartado presenta la evaluación global y parcial de las normas relativas a los atributos y al desempeño.

La Autoevaluación Anual de Calidad de la Auditoría Universitaria del año 2021, determina el grado de cumplimiento de las Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público y las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público relativas a los atributos en 88% y al desempeño en 94%, para una evaluación global de 90%. Ver **Anexo 1**.

La Dirección y el equipo de trabajo de auditoría, asumen el compromiso del mejoramiento de la calidad y cumplimiento de las normas, por medio de los Planes de Mejora desarrollados en el punto 2.5, de este Informe.

## 4. CONCLUSIONES DEL AUDITOR ENCARGADO DE LA AUTOEVALUACIÓN

### 4.1 Atributos de la unidad de Auditoría Universitaria y su personal

#### a. Reglamento de organización y funcionamiento de la Auditoría Universitaria.

El Reglamento de la Auditoría Universitaria cumple con el proceso de aprobación, publicación y divulgación, obedece a su objetivo de regular la organización y funcionamiento de esta Dirección, además se mantiene vigente.

#### b. Estructura orgánica de la Auditoría Universitaria.

La estructura orgánica aprobada por medio del Reglamento de la Auditoría Universitaria está en proceso de implementación, ya que se requiere la creación de las plazas de Subauditor y del Área de Auditoría Operativa (Académica) correspondiente a la gestión sustantiva, además se requiere personal de auditoría en tecnologías de información y comunicación, en revisión y evaluación curricular, así como, para el proceso de calidad interno y personal para apoyar el proceso de seguimiento de recomendaciones y la elaboración estudios recurrentes obligatorios.

#### c. Independencia y objetividad.

La Dirección utiliza una Declaración de Compromiso para prevenir situaciones que puedan comprometer a su personal, y se encuentra en proceso de valorar una propuesta de un nuevo instrumento relacionado con la independencia, objetividad y el conflicto de intereses de sus funcionarios.

#### d. Competencias del Auditor General y el resto del personal de la Auditoría Universitaria.

Las competencias de cada miembro de equipo de la Dirección se evaluaron por medio de pruebas de idoneidad y atestados en el proceso de reclutamiento y selección establecido para la Universidad. Además, mediante el Programa y Plan de Capacitación de la Auditoría Universitaria se fortalecen las aptitudes y conocimientos del equipo de trabajo. Se cuenta con un Programa Anual de Capacitación, así como, con el Plan de Capacitación 2020-2025<sup>78</sup>.

---

<sup>78</sup> Mediante Circular AU-011-2020 del 15 de julio de 2020, se comunica la actualización del instrumento (AU-SG-03-PLA) Plan de Capacitación, versión 3.0.

#### **e. Aseguramiento de la calidad.**

Se cuenta con instrumentos para la ejecución de la labor de auditoría y se realiza la supervisión de forma transversal en el desarrollo de sus actividades. Anualmente se realizan las autoevaluaciones de la calidad y se actualiza el Plan de Mejora. Se llevó a cabo la primera evaluación externa de calidad para el periodo 2020, ésta manifiesta la necesidad de dotar de personal para implementar el programa de aseguramiento de calidad de la Auditoría Universitaria. La presente autoevaluación de calidad propone una mejora sobre la aplicación de una encuesta del clima laboral.

### **4.2 Administración de la actividad de auditoría**

#### **a. Planificación de la actividad de auditoría:**

La Auditoría Universitaria cuenta con el Plan Estratégico 2019-2025, el cual es comunicado y de conocimiento del Consejo Universitario y del personal de la Dirección. Y actualmente se encuentra implementando la acción del Plan de Mejora relacionada con la elaboración del procedimiento para la definición y actualización del Universo Auditable y de forma posterior la determinación de requerimientos de personal y servicios profesionales que permita definir el ciclo de auditoría.

Para la actualización del Universo Auditable se deben considerar los ajustes a la estructura organizacional de la Universidad realizados por el actual Consejo Universitario a través de modificaciones al Reglamento Orgánico de la Universidad Técnica Nacional<sup>79</sup>, sin embargo, el detalle original por procesos y actividades del universo auditable y la evaluación realizada permite que tal instrumento sirva de insumo al PAT.

---

<sup>79</sup> Publicado en el Diario Oficial La Gaceta N. 118 del 19 de junio de 2015.

**b. Políticas y procedimientos para guiar la actividad de auditoría.**

La Auditoría Universitaria ha realizado un esfuerzo importante para disponer de instrumentos actualizados y vinculados con el Sistema AudiNet, en el cual realiza su labor de servicios de auditoría y resguarda el legajo electrónico de los estudios, adicionalmente se considera prioritario actualizar aquellos instrumentos internos de trabajo de uso frecuente y con varios años de antigüedad. Además, se encuentra en proceso de ejecutar acciones de mejora relacionadas con la elaboración y actualización de normativa de las diferentes actividades que realiza la Auditoría Universitaria. No obstante, el análisis del inventario de políticas permitirá identificar necesidades de normativa o instrumentos de trabajo, a fin de programar su elaboración según la prioridad definida.

**4.3 Valor agregado de la actividad de auditoría**

**a. Evaluación y mejora de la administración del riesgo, control y procesos de dirección**

En cuanto a la evaluación del SEVRI, la Autoevaluación del Control Interno y Tecnologías de Información, la Auditoría Universitaria ha emitido Informes recomendando mejoras para el desarrollo de estos procesos. Estos aportes deben de ser complementados para cumplir con los objetivos de las normas por medio de la programación y ejecución de nuevos estudios sobre el proceso de Autoevaluación del Sistema de Control Interno y de la ética institucional (este último se encuentra en ejecución durante el 2022).

**b. Planificación detallada de los servicios de la Auditoría Universitaria**

La actividad de planificación permite el desarrollo adecuado de los estudios, elaborando programas, procedimientos, enlaces y comunicaciones con la Administración, lo cual sirve para determinar la viabilidad del estudio y es un insumo para la ejecución de las actividades de examen y comunicación.

**c. Procesamiento y calidad de la información recopilada y utilizada por la Auditoría Universitaria para la prestación de sus servicios**

La Auditoría Universitaria cuenta con instrumentos para el desarrollo y supervisión de sus servicios de forma transversal, evaluando el cumplimiento de los objetivos planteados, así como de la normativa técnica y legal aplicable.



Actualmente el Archivo Permanente se encuentra en el Sistema AudiNet, sin embargo, se considera pertinente revisar y analizar su contenido, la estructura y el medio disponible para su manejo y consulta, lo cual, se está llevando a cabo de acuerdo con las posibilidades de almacenamiento que brinda la Administración.

#### **d. Comunicación de resultados de los servicios de la Auditoría Universitaria**

Los resultados, conclusiones y recomendaciones de los estudios de auditoría se comunican por medio del borrador de Informe, el cual se expone a la Administración mediante una conferencia, en la cual la administración tiene la oportunidad de exponer sus dudas y observaciones. Posteriormente, se hace el envío del Informe definitivo.

#### **e. Productividad de la actividad de Auditoría Universitaria y su concentración en asuntos de relevancia**

Se cuenta con normativa interna (manuales, directrices, circulares, procedimientos, políticas, instructivos, entre otros) que regulan las actividades que se realizan durante los servicios de auditoría y preventivos. En la actividad de planificación de los servicios de auditoría, se definen por medio de la evaluación de riesgos, las áreas críticas, temas, cuentas contables o partidas presupuestarias, para desarrollar los procedimientos en la actividad de examen y contribuir al mejoramiento de los asuntos examinados por medio de las recomendaciones del Informe definitivo. De forma adicional, se cuenta con la plantilla: “Cédula de Asuntos para Servicios Posteriores”, la cual permite a los auditores incluir aspectos o temas que por varias razones no pueden ser tratados en el estudio para que se consideren en servicios posteriores y en la planificación.

#### **f. Supervisión del progreso en la implementación de las recomendaciones, observaciones y demás productos resultantes de la gestión de Auditoría Universitaria**

La Auditoría Universitaria cuenta con instrumentos de trabajo relativos al seguimiento de recomendaciones y el Módulo Gestor Seguimientos, el cual se implementa a partir de los estudios derivados del Plan de Trabajo Anual de 2018, con el fin de constatar el seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones por parte de la Administración dentro de los plazos

definidos. Posterior a esta implementación, se actualiza el procedimiento interno para el seguimiento de recomendaciones de la auditoría<sup>80</sup> y se emiten directrices al respecto<sup>81</sup>.

## 5. OPINION DEL AUDITOR GENERAL

Este apartado se refiere al criterio del Auditor General sobre los resultados obtenidos en el proceso de revisión de la autoevaluación anual de calidad y las oportunidades de mejora, así como, sobre el avance de las recomendaciones producto de la Evaluación externa de calidad y las acciones estratégicas del Plan Estratégico de la Auditoría Universitaria.

La Autoevaluación de calidad del periodo 2021 demuestra que la actividad de auditoría interna se realiza razonablemente conforme con las normas técnicas de auditoría en lo relativo a los atributos de la unidad y su personal, administración y valor agregado, con una evaluación global del cumplimiento de normas de 90%. La percepción global sobre la labor de auditoría con las respuestas “de acuerdo” y “parcialmente de acuerdo” suman: 89,7% por parte del jerarca, 91,7% de los titulares subordinados y 87,6% del personal de auditoría.

El apoyo del Consejo Universitario ha permitido que la Auditoría Universitaria disponga de una estructura de organización formal aprobada por medio del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Universitaria, con tres áreas de gestión: Área de Auditoría Administrativa y Gestión, Área de Auditoría Financiera y Auditoría Operativa (sustantiva), esta última requiere de la dotación de personal para mantener operaciones permanentes. El Consejo Universitario permite la creación de un programa presupuestario para la Auditoría Universitaria para el desarrollo de su labor de auditoría interna, esto permite: la promoción de eventos de capacitación a fin de actualizar conocimientos y competencias para el personal de auditoría, la contratación de servicios profesionales para llevar a cabo la Evaluación externa de calidad, pago de remuneraciones, entre otros.

<sup>80</sup> Mediante Circular AU-015-2021 del 08 de diciembre de 2021, se comunica la aprobación del Manual para el Proceso de Seguimiento de Recomendaciones y/o Disposiciones, AU-SG-08-MAN, versión 2.0.

<sup>81</sup> Mediante Circular AU-016-2021 del 16 de diciembre de 2021, se comunica la aprobación de las siguientes directrices: Directriz relativa a las actividades de Codificación, Cruces, Foliado y Marcas de Auditoría en los Papeles de Trabajo del Proceso de Seguimiento de Recomendaciones y/o Disposiciones, AU-SG-07-DIR, versión 1.0, Directriz relativa a las actividades de Legajo Electrónico y Físico de los Papeles de Trabajo del Proceso de Seguimiento de Recomendaciones y/o Disposiciones, AU-SG-08-DIR, versión 1.0 y Directriz relativa a los Documentos Administrativos empleados en el Proceso de Seguimiento de Recomendaciones y/o Disposiciones, AU-SG-09-DIR, versión 1.0.

La Auditoría Universitaria remite al Consejo Universitario: el Plan Anual de Trabajo, informa sobre su avance y modificación, también informa sobre el estado de cumplimiento de las recomendaciones y disposiciones, y remite cartas y el Informe Anual de Labores. Se realizan reuniones sobre temas de interés con el Presidente del Consejo Universitario y con otros titulares subordinados. La Auditoría dirige sus servicios sobre asuntos varios, tales como: implementación de NICSP, movimientos de personal, dedicación exclusiva, caja chica, cuentas por cobrar a corto plazo, libros autorizados, becas socioeconómicas a estudiantes, sistema de compras públicas, normativa informática, seguimiento al cumplimiento de acuerdos, seguimiento de recomendaciones y proyectos de reglamentos.

La Auditoría Universitaria realiza una cantidad importante de labor administrativa propia de la actividad de auditoría interna. Se actualizan varios instrumentos internos de trabajo conforme con la prioridad que establece el Auditor General. La Administración Activa y la Auditoría Universitaria trabajan en forma conjunta en el Módulo Gestor Seguimientos (MGS), este sistema permite disponer de información oportuna para determinar el estado de cumplimiento de las recomendaciones. La Auditoría brinda soporte técnico a la aplicación informática del proceso de auditoría llamada AudiNet (brinda soporte al proceso de auditoría), así como, al MGS. Se dispone de la Declaración de Compromiso del Personal de la Auditoría Universitaria, que anualmente es firmada por el personal donde se manifiesta el compromiso con la independencia y objetividad en el ejercicio profesional, la promoción de las buenas prácticas y los principios éticos, la sujeción a las prohibiciones que regulan la función de auditoría, la decisión de informar sobre posibles conflictos o situaciones que comprometan la labor de auditoría, entre otros. El personal ha participado en eventos de capacitación, a quienes se les ha solicitado su efecto multiplicador en su labor diaria y su compromiso con la calidad en el trabajo.

La implementación oportuna de las actividades de mejora, las recomendaciones de calidad y las acciones estratégicas exige la necesidad de disponer de un programa de aseguramiento de la calidad con personal exclusivo, tal y como, lo recomienda la Evaluación externa de calidad; pues, la atención de estas acciones y la labor administrativa conlleva el diseño, la elaboración y la actualización de instrumentos internos de trabajo que están siendo atendidos por el personal de auditoría, en detrimento del tiempo disponible para la realización de los servicios de auditoría y

preventivos; consecuentemente, varias acciones no se han atendido y se han tenido que reprogramar.

La Autoevaluación determina que existe un grado de satisfacción razonable por parte del jerarca institucional y los titulares subordinados en cuanto a los servicios y productos que reciben de la Auditoría Universitaria, se hace un llamado a una acción más oportuna y en atender asuntos de interés de la Administración. La actividad de auditoría interna presenta oportunidades de mejora que se detallan en el Anexo 3 y 4 de este Informe.

## 6. ANEXOS

### Anexo 1

**Tabla 1 Instrumentos internos vigentes de la Auditoría Universitaria**

N.	Nomenclatura	Nombre	Versión
1	AU-SP-01-INS	Instructivo de Autorización de Libros	1
2	AU-SP-01-MANUAL	Manual de Cargos de la Auditoría Universitaria	1
3	AU-SG-01-GUIA	Guía de Organización del Archivo de Gestión y Manejo de la Correspondencia	1
4	AU-SP-02-INS	Instructivo de Recepción y Atención de Denuncias	1
5	AG N. 01-2013	Directriz de Confidencialidad de los Papeles de Trabajo (PT)	1
6	AG N. 02-2013	Directriz de Evaluación de la Evidencia recabada durante el Proceso de Auditoría	1
7	AU-SG-02-PRO	Procedimiento para la actualización periódica del nivel de riesgo del universo auditable	1
8	No aplica	Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Universitaria	1
9	No aplica	Declaración de Compromiso del Personal de la Auditoría Universitaria	1
10	AU-01-2015	Directriz de Producción Documental	1
11	AU-01-2016	Directriz Deberes Éticos y profesionales de los Funcionarios de la Auditoría Universitaria	1
12	AU-SG-06-DIR	Directriz relativa al Archivo Permanente de la Auditoría Universitaria	1.0
13	AU-SG-04-MAN	Manual de Usuario del Archivo Permanente	1.0
14	AU-SG-01-PRO	Procedimiento para la Creación de Seguimiento de Recomendaciones en el Módulo Gestor Seguimientos de la Auditoría Universitaria	1.0
15	AU-SG-05-MAN	Manual de Usuario del Administrador del Módulo Gestor Seguimientos	1.0
16	AU-SG-06-MAN	Manual de Usuario del Módulo Gestor Seguimientos para la Auditoría Universitaria	1.0
17	AU-SG-07-MAN	Manual de Usuario del Módulo Gestor Seguimientos para la Administración	1.0
18	AU-SG-05-DIR	Directriz Control de Tiempo para Reporte de Actividades de la Auditoría Universitaria	1.1
19	AU-SG-03-PRO	Procedimiento general para llevar a cabo las etapas del Plan Anual de Trabajo en la Auditoría Universitaria	1.0
20	AU-SG-01-LIN	Lineamiento para solventar diferencias de interpretación y carencia en normativa interna	1.0
21	AU-SG-01-POL	Política para la emisión de los Servicios de Advertencias de la Auditoría Universitaria	1.0
22	AU-SG-02-POL	Política para la emisión de los Servicios de Asesoría de la Auditoría Universitaria	1.0

<b>N.</b>	<b>Nomenclatura</b>	<b>Nombre</b>	<b>Versión</b>
23	AU-SG-01-DIR	Directriz relativa a la Estructura y Nomenclatura de los Instrumentos de Trabajo.	2.0
24	AU-SG-02-DIR	Directriz relativa a la Codificación, Cruces, Foliado y Marcas de Auditoría en los Papeles de Trabajo	1.1
25	AU-SG-03-DIR	Directriz relativa a Legajo Físico y Electrónico de los Papeles de Trabajo para los Servicios de Auditoría	1.2
26	AU-SG-04-DIR	Directriz relativa a los Documentos Administrativos para los Servicios de Auditoría	2.0
27	AU-SG-01-MAN	Manual de Procedimientos para los Servicios de Auditoría	2.0
28	AU-SG-02-MAN	Manual de Usuario del Sistema AudiNet	1.1
29	AU-SG-03-MAN	Manual de Usuario del Administrador (Seguridad y Mantenimientos)	1.1
30	AU-SG-03-PLA	Plan de Capacitación	3.0
31	AU-SG-08-MAN	Manual para el Proceso de Seguimiento de Recomendaciones y/o Disposiciones	2.0
32	AU-SG-07-DIR	Directriz relativa a las actividades de Codificación, Cruces, Foliado y Marcas de Auditoría en los Papeles de Trabajo del Proceso de Seguimiento de Recomendaciones y/o Disposiciones	1.0
33	AU-SG-08-DIR	Directriz relativa a las actividades de Legajo Electrónico y Físico de los Papeles de Trabajo del Proceso de Seguimiento de Recomendaciones y/o Disposiciones	1.0
34	AU-SG-09-DIR	Directriz relativa a los Documentos Administrativos empleados en el Proceso de Seguimiento de Recomendaciones y/o Disposiciones	1.0

Fuente: Elaboración propia de acuerdo con los datos del papel de trabajo en el que se recopila los instrumentos internos de la Auditoría Universitaria.

Anexo 2

**Tabla 2 Resumen de la Evaluación del Cumplimiento de las Normas  
Autoevaluación Anual de Calidad de la Actividad de Auditoría Universitaria, período  
2021**

EVALUACIÓN GLOBAL		90%	Peso en la evaluación	Peso en el grupo
1.	<b>NORMAS SOBRE ATRIBUTOS</b>	<b>88%</b>	<b>60%</b>	
1.1	Propósito, autoridad y responsabilidad	92%		60%
1.2	Pericia y debido cuidado profesional	75%		20%
1.3	Aseguramiento de la calidad	90%		20%
2.	<b>NORMAS SOBRE DESEMPEÑO</b>	<b>94%</b>	<b>40%</b>	
2.1	Administración	83%		10%
2.2	Planificación	80%		10%
2.3	Naturaleza del trabajo	100%		10%
2.4	Administración de recursos	100%		5%
2.5	Políticas y procedimientos	50%		5%
2.6	Informes de desempeño	100%		5%
2.7	Planificación puntual	100%		10%
2.8	Ejecución del trabajo	100%		15%
2.9	Supervisión	100%		5%
2.10	Comunicación de los resultados	100%		15%
2.11	Seguimiento de acciones sobre resultados	100%		10%

Fuente: Resultado obtenido en la aplicación de la "Herramienta 08-1: Resumen de la evaluación del cumplimiento de las normas" de la CGR.

Anexo 3

Tabla 3 Plan de Mejora producto de las Autoevaluaciones Internas de Calidad

Autoevaluación Anual de Calidad de la Actividad de Auditoría Universitaria, periodo 2021

Ref. informe de evaluación	Situación encontrada	Acción por implementar	Recursos necesarios	Responsable	Plazo	Fecha de inicio estimada	Fecha de conclusión estimada	Observaciones
Autoevaluación 2014	El proceso de autorización de libros posee un instructivo aprobado desde el 16 de junio de 2011, dado esos años de funcionamiento y las observaciones realizadas por la Encargada del Proceso, corresponde revisar y actualizar el instrumento de trabajo, una vez aprobado el Reglamento. Cabe indicar que en el transcurso de diciembre 2015 a setiembre 2016, la Auditoría Universitaria gestiona ante la Dirección General de Asuntos Jurídicos la propuesta de "Reglamento para el Trámite de Legalización de Libros ante la Auditoría Universitaria" y posteriormente, en el mes de febrero de 2017 lo presenta a la Rectoría.	Proponer al Consejo Universitario un Reglamento para la Autorización de Libros ante la Auditoría Universitaria.	Tiempo y equipo	Jefatura Área Auditoría Administrativa y Gestión	2017-2022	28/02/2017	31/10/2022	El Reglamento fue aprobado por el Consejo Universitario el pasado 14 de julio de 2022, queda pendiente para su eficacia jurídica la publicación del aviso en La Gaceta del Estado y la publicación íntegra del Reglamento en la Gaceta Universitaria de la UTN, labor asignada a la Administración Activa.
Autoevaluación 2012-2013		Actualizar o crear un nuevo instrumento interno de trabajo, relacionado con el proceso de Autorización de libros.	Tiempo y equipo	Jefatura Área Auditoría Administrativa y Gestión	2015-2022	18/02/2015	31/12/2022	
Autoevaluación 2014	La Contraloría General de la República emitió nuevas normas de Auditoría que rigen a partir del año 2015, por lo que la normativa interna se ha venido actualizando, sin embargo, es necesario levantar un inventario de las políticas que solicita la normativa técnica y determinar la prioridad de elaboración.	Actualizar el inventario de las políticas internas de trabajo.	Tiempo y equipo	Jefatura Área Auditoría Financiera	2018-2022	01/01/2018	31/12/2022	
	La Auditoría dispone de una nueva organización interna, por lo tanto, se requiere revisar y actualizar el archivo y el manejo de la correspondencia.	Actualizar los instrumentos internos de trabajo que hayan sido elaborados: Guía de Organización del Archivo de Gestión y Manejo de la Correspondencia, una vez que se actualice el Manual de Producción de Documentos.	Tiempo y equipo	Jefatura Área Auditoría Administrativa y Gestión	2024	01/01/2024	31/12/2024	La plataforma Alfresco es utilizada para la gestión electrónica de documentos, el Consejo Universitario establece el pasado 1 de junio de 2022, que esta plataforma será obligatoria para todas las instancias que lo requieran a partir de 2023.
	Se dispone de un Plan Estratégico 2013-2017, que requiere de evaluación antes de crear el nuevo Plan; este tiene un Universo Auditable por actividades, el cual fue elaborado con una estructura y organización	Elaborar el procedimiento para la definición y actualización del Universo Auditable de la Auditoría Universitaria.	Tiempo y equipo	Auditor General y Jefaturas de Área	2018-2023	01/01/2018	31/12/2023	



Ref. informe de evaluación	Situación encontrada	Acción por implementar	Recursos necesarios	Responsable	Plazo	Fecha de inicio estimada	Fecha de conclusión estimada	Observaciones
Autoevaluación 2015	distinta a la que se encuentra en el Reglamento Orgánico de la UTN (junio 2015). También se dispone de un Procedimiento para la actualización del nivel de riesgo del universo auditable, elaborado en julio 2013, el cual cambia al elaborarse el nuevo Universo Auditable.	Elaborar el Universo Auditable, considerando la metodología aplicada.	Tiempo y equipo	Auditor General y Jefaturas de Área	2023	01/01/2023	31/12/2023	
Autoevaluación 2017	La Auditoría Universitaria cuenta con la declaración de compromiso de forma anual, además en agosto de 2016 adopta el Código de Deberes Éticos y Profesionales de la UTN, el cual debe utilizarse en el quehacer y conducta del personal.	Revisar y actualizar el instrumento de "Declaración de compromiso del personal de la Auditoría Universitaria".	Tiempo y equipo	Auditor General y Jefaturas de Área	2018-2022	01/07/2018	31/12/2022	
Autoevaluación 2018	El objetivo del archivo permanente es mantener disponible la información que se necesita en forma continua, debidamente clasificada y actualizada, para que los auditores se apoyen en el proceso de auditoría, actualmente la Auditoría Universitaria mantiene su archivo permanente en el Sistema AudiNet	Realizar el diagnóstico de la estructura, contenido y el medio idóneo de almacenamiento para el archivo permanente y proponer su organización	Tiempo y equipo	Auditor General y Jefaturas de Área	2020-2023	01/01/2020	31/12/2023	
		Implementar el modelo propuesto para el Archivo Permanente, con base en las decisiones tomadas al respecto.	Tiempo y equipo	Auditor General y Jefaturas de Área	2023	01/01/2023	31/12/2023	
	La Auditoría Universitaria cuenta con normativa interna desactualizada y de uso frecuente, el Instructivo Recepción y Atención de Denuncias data de junio de 2011.	Revisar y actualizar el Instructivo Recepción y Atención de Denuncias conforme con el bloque de legalidad y la estructura de organización interna de la Auditoría Universitaria.	Tiempo y equipo	Auditor General y Jefaturas de Área	2020-2023	01/01/2020	31/12/2023	
Autoevaluación 2021	A través de la encuesta el personal de auditoría solicita implementar estrategias para mejorar el ambiente laboral, así mismo, es de conocimiento que el órgano contralor recomienda en recientes informes que las unidades de auditoría interna implementen mecanismos para el análisis y seguimiento del clima laboral, lo cual refuerza la necesidad de aplicar instrumentos para evaluar el clima laboral en la dependencia.	Aplicar una encuesta de Clima Laboral a la totalidad de funcionarios de la Auditoría Universitaria a través de un profesional o asesoría especializada y dar seguimiento a los resultados obtenidos.	Tiempo y equipo	Auditor General y Jefaturas de Área	2022-2023	01/07/2022	30/06/2023	

Fuente: Elaboración propia aplicando Herramienta 10-2: "Modelo de plan de mejora", Actualización 2015, Contraloría General de la República.

Anexo 4

Tabla 4 Plan de Mejora producto de la Evaluación Externa de Calidad

Autoevaluación Anual de Calidad de la Actividad de Auditoría Universitaria, periodo 2021

Ref. informe de evaluación	Situación encontrada	Acción por implementar	Recursos necesarios	Responsable	Plazo	Fecha de inicio estimada	Fecha de conclusión estimada	Observaciones
	<p><u>Situación:</u> Ausencia del programa de aseguramiento de calidad de la AI.</p> <p><u>Criterio:</u> Apartado 1.3.2 de las Normas para el Ejercicios de la Auditoría Interna.</p>	<p>1. Conforme con el plan de acción del Plan Estratégico 2019-2025 de la Auditoría Interna, definir los criterios mínimos que debe disponer el programa de aseguramiento y mejora de la calidad de la Auditoría Interna para los servicios de auditoría y los servicios preventivos, tal como se establece en el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Universitaria y las normativas técnicas emitidas por la Contraloría General de la República.</p>	<p>Designar funcionarios a cargo y solicitar un plan de acción específico</p>	<p>Humano (personal actual auditoría) de Auditor General</p>	<p>31/12/2024</p>	<p>01/01/2022</p>	<p>31/12/2024</p>	
		<p>2. La Auditoría Interna debe disponer de un gestor de calidad que brinde seguimiento al programa de aseguramiento de calidad y cada una de las actividades del proceso de auditoría.</p>	<p>Solicitar recursos y designar funcionarios a cargo</p>	<p>Humano (personal adicional auditoría) de Auditor General</p>	<p>31/12/2024</p>	<p>01/01/2022</p>	<p>31/12/2024</p>	
	<p><u>Situación:</u> Alineación del plan estratégico y plan anual de AI con la estrategia y gestión de riesgos institucional.</p> <p><u>Criterio:</u> Apartado 2.2.1, 2.2.2 de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría en el Sector Interno.</p>	<p>2. La Auditoría Interna debe realizar un análisis para alinear su plan estratégico y plan de trabajo anual con la estrategia y gestión de riesgo institucional del periodo 2022-2026.</p>	<p>Disponer del PIDE UTN 2022-2026 y gestión de riesgo institucional para alinear el plan de la auditoría, así como, designar funcionarios a cargo y solicitar un plan de acción específico</p>	<p>Humano (personal actual auditoría) de Auditor General</p>	<p>31/12/2023</p>	<p>01/01/2023</p>	<p>31/12/2023</p>	

Ref. informe de evaluación	Situación encontrada	Acción por implementar	Recursos necesarios	Responsable	Plazo	Fecha de inicio estimada	Fecha de conclusión estimada	Observaciones
Informe de Evaluación externa de calidad de la función de auditoría interna para el periodo 2020	<p><u>Situación:</u> Fortalecimiento de la ejecución del plan anual de trabajo.</p> <p>Criterio: Apartado 2.2.2 y 2.4 de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría en el Sector Interno.</p> <p>Apartado 203 de las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público.</p>	<p>La Auditoría Interna debe:</p> <p>1. Efectuar un análisis de la suficiencia del personal para dar una mayor cobertura de auditoría del universo auditable y lograr una mayor ejecución del plan anual de trabajo, así como de las situaciones que inciden en el atraso o extensión de los plazos de ejecución de los estudios.</p>	Realizar un estudio de requerimiento de personal con base en el universo auditable programada para el 2023 y una estrategia para presentar la solicitud. Designar funcionarios a cargo y solicitar un plan de acción específico	Humano (personal actual auditoría) de Auditor General	31/12/2024	01/01/2022	31/12/2024	
		<p>2. Incluir los resultados de los siguientes indicadores disponibles en el Informe anual de labores e informes de avances.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Indicador de eficiencia en la ejecución de los proyectos, cuantificando las horas de trabajo ejecutadas versus las horas presupuestadas.</li> <li>Indicador de tiempo incurrido para la entrega de los informes.</li> </ul>	Formular metas cuantitativas en el próximo Plan anual de trabajo 2023 para elaborar los indicadores requeridos y utilizar los controles y registros de tiempo disponibles	Humano (personal actual auditoría) de Jefe Área Auditoría Administrativa y Gestión	31/03/2024	01/01/2022	31/03/2024	
		<p>3. Establecer indicadores sobre el avance del plan anual de trabajo de la Auditoría Interna y la gestión (KPIs) de sus actividades, entre los cuales se pueden considerar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Indicador de cumplimiento del plan de trabajo anual, considerando la cantidad de actividades realizadas versus las actividades planificadas para el periodo.</li> <li>Horas de capacitación ejecutadas versus horas del total de capacitaciones.</li> <li>Indicador de fraude y denuncias que considere la cantidad de denuncias atendidas versus el total de denuncias.</li> <li>Porcentaje del presupuesto ejecutado, que incluye el presupuesto utilizado versus el presupuesto aprobado.</li> </ul>	Formular metas cuantitativas en el próximo Plan anual de trabajo 2023 para elaborar los indicadores requeridos y utilizar los controles y registros de tiempo disponibles	Humano (personal actual auditoría) de Jefe Área Auditoría Administrativa y Gestión	31/03/2024	01/01/2022	31/03/2024	
	<p>Sistema Integrado de Gestión de AI y herramientas analíticas de datos</p>	<p>1. La Auditoría Interna debe considerar el desarrollo de un programa de Auditoría Continua que integre las diferentes fases del ciclo de auditoría.</p>	Incluir en el PAT 2024 la participación de un especialista en informática y la disponibilidad de un software especializado en la extracción y análisis de datos, mientras la UTN dispone de un sistema completo e integrado, debido a que se programa para diciembre 2026, tener el cincuenta por ciento del Sistema.	Financieros y humano (personal adicional)	Auditor General	31/12/2027	01/01/2026	31/12/2027

Fuente: Elaboración propia aplicando Herramienta 10-2: "Modelo de plan de mejora", Actualización 2015, Contraloría General de la República.